



Извештај
о ревизији правилности пословања
Установе социјалне заштите Геронтолошки
центар „Нови Сад“, Нови Сад
у делу који се односи на набавке добара, услуга
и радова у 2021. и 2022. години и остваривање
и распоред прихода у 2022. години



Број: 400-1001/2023-05/19
Београд, 25. децембар 2023. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања у установама социјалне заштите одређене су на основу процене ризика за област социјалне заштите, као и резултата до сада спроведених ревизија.

У спроведеним ревизијама у установама социјалне заштите утврђене су неправилности у вези са планирањем и спровођењем набавки и односе се на: 1) набавке испод прага прописаног Законом о јавним набавкама без обезбеђеног начела економичности и конкуренције, 2) набавке без спроведеног поступка јавне набавке, 3) набавке предметних добара након истека уговора или преко уговорене вредности, 4) непостојање контроле извршења уговора о јавним набавкама, 5) непостојање евиденције о извршеним набавкама и плаћањима, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у скоро свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора.

Код остваривања и распореда прихода утврђене су неправилности које се односе на: 1) остваривање и распоред прихода није у складу са прописаним нивоом власти који обезбеђује њихово финансирање, 2) остваривање прихода насталих продајом услуга и по основу учешћа у трошковима услуга, 3) последице неизмиривања обавезе учешћа у трошковима услуга домског смештаја (наплата пред судом и повраћај средстава у буџет), 4) распоред прихода у складу са годишњим програмом рада (укључујући и коришћење у складу са наменом и врстом услуга социјалне заштите), 5) преузете обавезе нису у складу са правним основом, 6) извршена плаћања нису заснована на веродостојној рачуноводственој документацији. Ревизија ће обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области социјалне заштите и јавних набавки и давање препорука за унапређење пословања установа социјалне заштите како би се обезбедило наменско трошење средстава и извршавање расхода у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

- За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 14 препорука и то: (1) спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора о набавкама у складу са прописима којима се уређује област јавних набавки; (2) закључивање уговора за услуге социјалне заштите у складу са прописима; (3) доношење интерног акта за праћење корисника социјалне заштите.

Резиме

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Нови Сад (у даљем тексту: Геронтолошки центар „Нови Сад“)

Набавку добара у износу од 30,14 милиона динара није извршио у складу са Законом о јавним набавкама

- јер је набавио добра у износу од 5,73 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и
- поступке спровео без поштовања Закона о јавним набавкама у износу од 24,41 милион динара.

Приликом спровођења поступака јавних набавки није у потпуности поштовао одредбе Закона о јавним набавкама:

(1) јер је конкурсном документацијом одредио посебне захтеве за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче, којима се ограничава конкуренција, нарушава начело једнакости понуђача и који нису у логичкој вези са предметом набавке; (2) јер конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно на начин потребан за припрему прихватљивих понуда; (3) јер је закључио уговоре о јавним набавкама добара, где вредност не одговара вредности достављене понуде добављача.

Код остваривања и распореда прихода уочена је неправилност да није измењен упут за коришћење услуге која се односи на учешће у трошковима смештаја у Геронтолошком центру „Нови Сад“, ради наплате трошкова из буџета Републике Србије.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА.....	5
1.1 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је донео акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке.	5
1.2 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у складу са законом донео годишње планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину и за узорковане јавне набавке у писаној форми евидентирао и документовао све радње током утврђивања и исказивања стварних потреба и спроводио и испитивање и истраживање тржишта.	5
1.3 Геронтолошки центар „Нови Сад“ у 2021. и 2022. години приликом спровођења поступака јавних набавки вредности 24,41 милион динара није поштовао одредбе Закона о јавним набавкама.....	6
1.4 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2021. и 2022. години преузео обавезе и извршио расходе и издатке, а грађевински дневници не садрже све прописане елементе у периоду извршења уговора.	9
1.5 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је набавио добра и услуге најмање у износу 5,73 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке.	10
1.6 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је евидентирао податке о поступцима јавних набавки и извештавао о набавкама у складу са прописима.	11
2. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОРЕД ПРИХОДА	12
2.1 Програм рада за 2022. годину је послат Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања ради давања сагласности на исти, и Финансијски план Геронтолошког центра „Нови Сад“ је усаглашен са одобреним апропријацијама.	12
2.2 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приход од Града Новог Сада на основу два уговора закључена по ранијим важећим прописима.....	12
2.3 Геронтолошки центар „Нови Сад“ није изменио упут за коришћење услуге који се односи на учешће у трошковима смештаја, ради наплате трошкова из буџета Републике Србије.	13
2.4 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у складу са прописима који уређују ову област.....	14
2.5 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приходе из буџета у складу са прописима који уређују ову област.....	14
2.6 Остварени приходи и распоред расхода распоређени су у складу са наменама, а расходи и издаци извршени су у складу са одобреним апропријацијама.	14
Скретање пажње.....	16
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	17
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	22
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	24
1. Предмет ревизије	24
2. Ревидирани период пословања	24
3. Информације о субјекту ревизије.....	24
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	28
5. Критеријуми	28
6. Методологија рада	28
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	29
V Прилози.....	30
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	31
Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова.....	38
Прилог 3 – Остваривање и распоред прихода.....	79

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

1.1 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је донео акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке.

1.1.1 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је донео и објавио на својој интернет страници акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, што је у складу са одредбом члана 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је донео и објавио на својој интернет страници акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, што је у складу са одредбом члана 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (2.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем набавки).

1.1.2 Геронтолошки центар „Нови Сад“ има једно запослено лице које поседује сертификат за службеника за јавне набавке, што је у складу са одредбама члана 185 Закона о јавним набавкама.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је Правилником о организацији и систематизацији послова у Установи социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“¹ систематизовао радно место службеника за јавне набавке у Служби комерцијале. Запослени који је распоређен на послове службеника за јавне набавке је положио стручни испит за службеника за јавне набавке².

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (2.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем набавки, Службеник за јавне набавке).

1.2 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у складу са законом донео годишње планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину и за узорковане јавне набавке у писаној форми

1.2.1 Планови јавних набавки за 2021. и 2022. годину који садрже све прописане податке објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Геронтолошког центра „Нови Сад“ у прописаном року.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је донео План јавних набавки за 2021. и 2022. годину који садржи све податке и све измене и допуне, и објавио на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, у складу са одредбом члана 88 Закона о јавним набавкама.

¹ Број 584/1 од 09. марта 2018. године.

² Број 0025 од 11. фебруара 2015. године.

евидентирао и документовао све радње током утврђивања и исказивања стварних потреба и спроводио и испитивање и истраживање тржишта.

Више детаља у вези са овим налазом дато је Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (2.2 Планирање јавних набавки).

1.2.2 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је за узорковане јавне набавке у 2021. и 2022. години у писаној форми евидентирао и документовао све радње током планирања поступака јавних набавки, током утврђивања и исказивања стварних потреба за предметима јавних набавки и спроводио испитивање и истраживање тржишта.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је за узорковане јавне набавке у 2021. и у 2022. години у писаној форми евидентирао и документовао све радње током утврђивања и исказивања стварних потреба за предметима јавних набавки, у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама и одредбама чл. 4-11 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је за узорковане јавне набавке у 2021. и у 2022. години спроводио испитивање и истраживање тржишта и у писаној форми евидентирао и документовао радње током испитивања и истраживања тржишта, у складу са одредбама 29 и 41 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 8 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (2.2 Планирање јавних набавки, Процењена вредност јавних набавки-Истраживање тржишта).

1.3 Геронтолошки центар „Нови Сад“ у 2021. и 2022. години приликом спровођења поступака јавних набавки вредности 24,41 милион динара није поштовао одредбе Закона о јавним набавкама.

1.3.1 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је 2021. године, у поступцима јавних набавки вредности 22,11 милиона динара, конкурсном документацијом предвидео обавезу привредног субјекта да изврши обилазак локације, односно одређен је услов који представља територијалну дискриминацију међу привредним субјектима, што није у складу са одредбама чл. 7 и 114 Закона о јавним набавкама.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је 2021. године предвидео обавезу привредног субјекта да изврши обилазак локације и да достави потврду потписану од стране наручиоца о обиласку локације, односно одређен је услов који представља територијалну дискриминацију међу привредним субјектима, што није у складу са чл. 7 и 114 Закона о јавним набавкама (ЈН 0017/2021 - Санација кровних покривача на објекту клубу пензионера "Коста Шокица" и санација подне плоче са заменом облоге у клубу пензионера "Ново насеље", ЈН 0018/2021 - Гасни котао за грејање Дома Футог).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5.4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (2.3 Спровођење поступака јавних набавки).

1.3.2. Геронтолошки центар „Нови Сад“ у једном ревидираном поступку вредности 2,30 милиона динара, конкурсну документацију није јасно и прецизно припремио, на начин којим би се могло утврдити да ли привредни субјект испуњава тражене критеријуме за избор понуђача, и навео критеријум да субјект има минимум три бензинске станице у кругу од шест километара удаљености од објеката домова Геронтолошког центра „Нови Сад“, што није у складу са одредбама чл. 7, 93, 114 и 120 Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно, на начин којим би се могло утврдити да ли субјект испуњава тражене критеријуме за избор привредног субјекта на начин предвиђен Конкурсном документацијом, односно није наведено како ће се доказати да понуђач има бензинске станице у кругу од шест километара од предвиђених објеката, што није у складу са одредбама чл. 93 и 120 Закона о јавним набавкама.

Као критеријум за избор привредног субјекта затражено је да субјект има минимум три бензинске станице у кругу од шест километара удаљености од објеката домова Геронтолошког центра „Нови Сад“ који су наведени у Конкурсној документацији, међутим тражени број станица на наведеној удаљености није неопходан и не доказује способност субјекта да изврши уговор, односно сви објекти су могли бити покривени са мањим бројем станица у траженом подручју, што није у складу са одредбама чл. 7 и 114 Закона о јавним набавкама (ЈН0005/2022 - Гориво).

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 5.5 и 5.6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (2.3 Спровођење поступака јавних набавки).

1.3.3 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у три ревидирана поступка, конкурсном документацијом захтевао од понуђача достављање финансијских показатеља у вези са финансијским извештајима за период који је дужи од периода прописаног одредбама члана 116 Закона о јавним набавкама (ЈН 0001/2021 - Намирнице; ЈН 0004/2022 - Намирнице; ЈН 0017/2022 Грађевински радови на објектима Геронтолошког центра „Нови Сад“).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5.1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (2.3 Спровођење поступака јавних набавки).

1.3.4 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у два ревидирана поступка, конкурсном документацијом захтевао ниво техничког и стручног капацитета којим је онемогућио учешће у поступку јавне набавке већег броја понуђача, а нарочито малих и средњих предузећа и на тај начин ограничио конкуренцију, што није у складу са одредбама чл. 5, 7, 9 и 114 Закона о јавним набавкама (ЈН 0001/2021-Намирнице; ЈН 0004/2022 -Намирнице).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5.2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (2.3 Спровођење поступака јавних набавки).

1.3.5 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је 2021. и 2022. године у осам ревидираних поступака јавне набавке дефинисао у оквиру квалитативних критеријума стандарде који се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача, односно услове који дискриминишу понуђаче, што није у складу са одредбом чл. 5, 7, 9 и 114 Закона о јавним набавкама.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је конкурсном документацијом дефинисао у оквиру квалитативних критеријума стандарде који се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача, односно услове који дискриминишу понуђаче, што није у складу са одредбом чл. 5, 7, 9 и 114 Закона о јавним набавкама. Наведени стандарди се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача, кроз стандардизацију и успостављање одговарајућих процедура из наведених области пословања. Тако одређени квалитативни критеријуми за учешће у поступку јавне набавке нису у логичкој вези са предметом набавке, јер нису везани за извршење предмета набавке, а из тих разлога и ограничавају конкуренцију (ЈН 0001/2021 - Намирнице; ЈН 0017/2021 - Санација кровних покривача на објекту клубу пензионера "Коста Шокица" и санација подне плоче са заменом облоге у клубу пензионера "Ново насеље; ЈН 0025/2021 – Опрема; ЈН 0022/2021- Опрема за кухињу; ЈН 0004/2022 - Намирнице; ЈН 0023/2022 - Антидекубитних душека и непромочивих навлака; ЈН 0022/2022 - Опремање клуба "Олга Петров" и опремање намештајем и опремом дневног боравка за одрасла и стара лица на Новом насељу; ЈН 0024/2022 – Медицинска опрема).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5.3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (2.3 Спровођење поступака јавних набавки).

1.3.6 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је набавку добара планирао и спровео као јединствену јавну набавку, уместо да је предмет набавке обликовао по партијама, што није у складу са одредбама чл. 29, 35 и 36 Закона о јавним набавкама; (ЈН 0001/2021 - Намирнице; ЈН 0004/2022 -Намирнице).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (2.3 Спровођење поступака јавних набавки).

1.3.7 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је закључио уговоре о јавним набавкама добара, где вредност не одговара вредности достављене понуде добављача, што није у складу са одредбом члана 152 Закона о јавним набавкама (ЈН 0001/2021 - Намирнице; ЈН 0002/2021 - Природни гас; ЈН 0004/2022 - Намирнице; ЈН 0005/2022 - Гориво).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (2.3 Спровођење поступака јавних набавки).

1.4 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2021. и 2022. години преузео обавезе и извршио расходе и издатке, а грађевински дневници не садрже све прописане елементе у периоду извршења уговора.

1.4.1 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2021. и 2022. години преузео обавезе и извршио расходе и издатке, а грађевински дневници не садрже све прописане елементе периода извршења уговора, што није у складу са одредбама чл. 9, 12 и 13 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и одредбама Закона о јавним набавкама.

Грађевински дневници (три дневника) за замену и доградњу постојеће стабилне инсталације за аутоматску дојаву пожара у Дому Лиман и радова на електроинсталацијама за прикључење опреме у централној кухињи у Дому Ново Насеље не садрже све релевантне елементе и то: релевантне податке о току изградње; ток и начин изградње објекта у целини, као и по појединим фазама, као и подаци који утичу или могу утицати на предвиђени ток, начин и рок изградње, односно на извођење радова; број механизације на градилишту; друге околности под којима се изводе радови, а од значаја су за сагледавање и контролу услова и исправности); податке о произвођачу грађевинских производа, опреме и постројења; постојање прописаних сертификата о квалитету испоручених грађевинских производа, опреме и постројења; врсту и положај радова који се изводе (позиција радова); податке о контроли појединих радова који су извршени; квалитет и постојање сертификата за грађевинске производе, опрему и постројења који се уграђују; квалитет и поступак извршења радова (грађевинских радова, машинске инсталације, електро опреме и др.); извођења радова; врсту и количину

приспелих грађевинских производа, опреме и постројења; друге примедбе и запажања која сматра корисним за усмеравање даљег процеса изградње, односно извођења радова, што није у складу са чл. 9, 12 и 13 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге (Грађевински радови на објектима Геронтолошког центра "Нови Сад" бр ЈН 01/2022).

Грађевински дневник за асфалтне радове не садржи све прописане елементе: није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; напомене, примедбе и запажања које се односе на неопходност извођења радова; механизација која је коришћена приликом извођења радова; временске прилике (температура, падавине и сл.); број механизације на градилишту; податке о произвођачу грађевинских производа, опреме и постројења; постојање прописаних сертификата о квалитету испоручених грађевинских производа, опреме и постројења; извршену контролу радова који су претходили радовима који се изводе (темељна јама, влажност и степен збијености подлога), што није у складу са одредбама чл. 12 и 13 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге (Партерно уређење Дома Футог - ЈН0021/2022).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (2.4 Извршење уговора о јавним набавкама).

1.5 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је набавио добра и услуге најмање у износу 5,73 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

1.5.1 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је током 2021. и 2022. године набавио добра и услуге најмање у износу 5,73 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 27-30 и 32 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама прописани су прагови до којих се закон не примењује.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је набављао штампу на основу испостављених фактура и уговора из 2018. године закљученог са добављачем „Press international“ д.о.о., Нови Сад на неодређено време, који није усаглашен са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника ближем уређивању поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1,98 милиона динара за услуге мобилне и фиксне телефоније, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 27 и 28 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 56 Закона о буџетском систему.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2021. и 2022. години набавио радну одећу и обућу у укупној вредности од 1,79 милиона динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, јер је одредио процењену вредност набавке на начин да избегне спровођење поступка јавне набавке поделивши је у две буџетске године (2021. и 2022. годину), као и извршавање расхода по том основу, односно у року од 12 месеци је закључио два уговора о набавци радне одеће и обуће исте уговорене вредности, што није у складу са одредбама чл. 28-30 и 32 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2021. и 2022. години набавио ситан инвентар – ситан потрошни материјал за кухиње у укупној вредности од 1,96 милиона динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, јер је одредио процењену вредност набавке на начин да избегне спровођење поступка јавне набавке поделивши је у две буџетске године (2021. и 2022. годину), као и извршавање расхода по том основу, односно у року од 12 месеци је закључио два уговора о набавци ситног инвентара – ситног потрошног материјала исте уговорене вредности, што није у складу са одредбама чл. 28-30 и 32 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2021. и 2022. години набавке текстилних производа (радне одеће и обуће и постелине) спровео као појединачне набавке, уместо да спроведе поступак јавне набавке који је обликован по партијама, што није у складу са одредбама члана 29 ст. 2 и 3, члана 35 ст. 1, 2 и 3 и члана 36 став 1 Закона о јавним набавкама и члана 56 Закона о буџетском систему

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 8, 9, 10, 11 и 12).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (2.5 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке).

1.6 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је евидентирао податке о поступцима јавних набавки и извештавао о набавкама у складу са прописима.

1.6.1 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је евидентирао и у прописаном року објавио на Порталу јавних набавки податке о спроведеним набавкама у 2021. и у 2022. години изузетим од примене важећег Закона о јавним набавкама у складу са одредбама члана 181 ст. 3 и 4 овог закона.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је евидентирао и у прописаном року објавио на Порталу јавних набавки податке о спроведеним набавкама у 2021. и у 2022. години изузетим од примене важећег Закона о јавним набавкама у складу са одредбама члана 181 ст. 3 и 4 овог закона.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (2.6 Извештавање о јавним набавкама).

2. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОРЕД ПРИХОДА

2.1 Програм рада за 2022. годину је послат

Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања ради давања сагласности на исти, и Финансијски план Геронтолошког центра „Нови Сад“ је усаглашен са одобреним апропријацијама.

2.1.1 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је послао на давање сагласности Програм рада за 2022. годину Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити прописана су права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђењу стара Република Србија. У буџету Републике Србије обезбеђују се средства за финансирање рада установа за домски смештај чији је оснивач Република Србија. Установе за домски смештај чији је оснивач Република Србија сачињавају годишњи програм рада, на основу кога се врши финансирање. Сагласност на годишњи програм рада установа даје Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 3 – Остваривање и распоред прихода (3.1.Правни основ остваривања прихода).

2.1.2 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2022. години планирао приходе у складу са чланом 206 и 209 Закона о социјалној заштити.

Чланом 50 Закона о буџетском систему прописано је да директни корисници буџетских средстава, који су, у буџетском смислу, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава, врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника, у конкретном случају Геронтолошки центар „Нови Сад“, по добијеној сагласности Управе за трезор.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је својим финансијским планом планирао средства из буџета Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања на основу Расподеле средстава Установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2022. годину донете од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је уз корекције Предлога финансијског плана Геронтолошког центра “Нови Сад“ путем Информационог система извршења буџета учитао одобрене апропријације и на тај начин дао своју сагласност на исти.

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 3 – Остваривање и распоред прихода (3.1.Правни основ остваривања прихода).

2.2 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приход од Града Новог Сада на основу два уговора закључена по ранијим важећим прописима.

2.2.1 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приход од Града Новог Сада на основу два закључена уговора по пропису који је престао да важи, што није у складу са одредбама члана 3 Одлуке о социјалној заштити Града Новог Сада.

Уговор о обављању послова помоћи у кући закључен је 2010. године, а да је правни основ за закључење уговора Одлука о

остваривању права у области социјалне заштите³ која је престала да важи 2011. године (доношењем важеће Одлуке о социјалној заштити Града Новог Сада).

Уговор о обављању послова дневног боравка за одрасла и стара лица у оквиру Геронтолошког центра „Нови Сад“ закључен је 2011. године, а да је правни основ за закључење уговора Одлука о остваривању права у области социјалне заштите која је престала да важи 2011. године (доношењем важеће Одлуке о социјалној заштити Града Новог Сада).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 3 – Остваривање и распоред прихода (3.2 Текући приходи).

2.3 Геронтолошки центар „Нови Сад“ није изменио упут за коришћење услуге који се односи на учешће у трошковима смештаја, ради наплате трошкова из буџета Републике Србије.

2.3.1 Геронтолошки центар „Нови Сад“ није, за лица за која је покренуо поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја, издао упут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и у року од 30 дана од дана доспелости потраживања га доставио министарству надлежном за социјалну заштиту ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда, што није у складу са чланом 215 Закона о социјалној заштити.

Одредбама члана 215 Закона о социјалној заштити прописано је да ако обвезник учешћа у трошковима домског смештаја корисника упућеног преко центра за социјални рад не врши уплату у складу са уговором, односно одлуком суда, пружалац услуге у року од 30 дана од дана доспелости потраживања покрене поступак за наплату пред надлежним судом. Пошто наплати трошкове по одлуци суда, пружалац услуге дужан је да добијени новчани износ врати у буџет Републике Србије у року од 15 дана од дана наплате. Пружалац услуге домског смештаја издаје упут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и у року од 30 дана од дана доспелости потраживања доставља га министарству надлежном за социјалну заштиту ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ није, за лица за која је покренуо поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја, издао упут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и у року од 30 дана од дана доспелости потраживања га доставио министарству надлежном за социјалну заштиту ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

³ „Сл. лист Града Новог Сада“, број 46/09.

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 3 – Остваривање и распоред прихода (3.2 Текући приходи).

2.4 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у складу са прописима који уређују ову област.

2.4.1 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2022. години остварио трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у складу са прописима који уређују ову област.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање на основу испостављених месечних фактура, за услуге здравствене заштите осигураних лица смештених у установу социјалне заштите, за период од децембра 2021. године до новембра 2022. године.

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 3 – Остваривање и распоред прихода (3.2 Текући приходи).

2.5 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приходе из буџета у складу са прописима који уређују ову област.

2.5.1 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2022. години остварио приходе из буџета у складу са прописима који уређују ову област.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приходе из буџета (категорија 790000) за програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приходе из буџета (категорија 790000) за програмску активност 0015 – Подршка раду установа социјалне заштите.

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 3 – Остваривање и распоред прихода (3.2 Текући приходи).

2.6 Остварени приходи и распоред расхода распоређени су у складу са наменама, а расходи и издаци извршени су у складу са одобреним апропријацијама.

2.6.1 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2022. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са одобреним апропријацијама.

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 3 – Остваривање и распоред прихода (3.3 Текући расходи и издаци).

2.6.2 Геронтолошки центар „Нови Сад“ у 2022. години је извршио расходе за накнаде у природи у складу са одобреним апропријацијама.

Одредбама члана 58 став 1 тачка 1) Закона о раду послодавац је дужан да запосленом надокнади трошкове за долазак и одлазак са рада у висини цене карте у јавном градском, приградском и међуградском саобраћају за све зоне градског превоза уколико послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 3 – Остваривање и распоред прихода (3.3 Текући расходи и издаци).

2.6.3 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за социјална давања запосленима у складу са одобреним апропријацијама.

Одредбама члана 119 Закона о раду и члана 67 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту прописана је обавеза послодавца да исплати запосленом отпремнину при одласку у пензију.

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 3 – Остваривање и распоред прихода (3.3 Текући расходи и издаци).

2.6.4 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за накнаду трошкова за запослене у складу са одобреним апропријацијама.

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 3 – Остваривање и распоред прихода (3.3 Текући расходи и издаци).

2.6.5 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у складу са одобреним апропријацијама.

Одредбама члана 192 Закона о раду и члана 68 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у процентуалном износу од просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 3 – Остваривање и распоред прихода (3.3 Текући расходи и издаци).

2.6.6 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за коришћење услуга и роба у складу са одобреним апропријацијама.

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 3 – Остваривање и распоред прихода (3.3 Текући расходи и издаци).

2.6.7 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у складу са одобреним апропријацијама.

Одредбама члана 214 Закона о социјалној заштити је прописано да Решење о учешћу корисника у трошковима услуге социјалне заштите доноси центар за социјални рад. Закон о социјалној заштити прописује да кориснику домског смештаја и кориснику породичног смештаја обезбеђују се средства за личне потребе у износу који утврђује министар надлежан за социјалну заштиту прописом из члана 213. овог закона.

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 3 – Остваривање и распоред прихода (3.3 Текући расходи и издаци).

2.6.8 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио остале расходе у складу са одобреним апропријацијама.

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 3 – Остваривање и распоред прихода (3.3 Текући расходи и издаци.)

2.6.9 Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио издатке за основна средства у складу са одобреним апропријацијама.

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 3 – Остваривање и распоред прихода (3.3 Текући расходи и издаци).

Скретање пажње

- 1) Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је поднела захтев за обнову лиценце услуга домског смештаја Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у децембру 2020. године.
Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није издало продужетак лиценце за услуге домског смештаја Установи социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“.
- 2) Одредбама члана 54 став 2 Закона о социјалној заштити је прописано да Дом за смештај одраслих и старијих не може имати капацитет већи од 100 корисника, односно дом за смештај деце и младих не може имати капацитет већи од 50 корисника.
Уредбом о мрежи установа социјалне заштите у Прегледу просторног распореда, делатности, група корисника и капацитета установа социјалне заштите (који је саставни део Уредбе) је утврђен Установи социјалне заштите смештајни капацитет за 868 корисника.
- 3) Одредбама члана 206 став 2 Закона о социјалној заштити је прописано да Програм рада установе социјалне заштите достављају органу надлежном за социјалну заштиту ради давања сагласности на исти. Законом о социјалној заштити прописано је да структуру, садржину и друга питања од значаја за сачињавање годишњег програма рада установа социјалне заштите прописује министар надлежан за социјалну заштиту. Министар Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није донео акт којим је прописана структура, садржина и друга питања од значаја за сачињавање годишњег програма рада установа социјалне заштите.

Ова питања нису утицала на наше закључке о правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке и остваривање и распоред прихода.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁴

1. Геронтолошки центар „Нови Сад“ није ажурирао Стратегију управљања ризиком сваке три године, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1 Финансијско управљање и контрола, Откривена неправилност 1);
2. Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2022. години из средстава Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у 2022. години, исплатио џепарац по списковима радних јединица Геронтолошког центра „Нови Сад“, а списак не садржи број личне карте, број јединственог матичног броја грађана, и списак корисника код којих је наступила промена психо-физичких способности, што није у складу са одредбама Правилника о начину исплате и располагања средствима за личне потребе корисника Геронтолошког центра „Нови Сад“ (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1 Финансијско управљање и контрола, Откривена неправилност 2);
3. Геронтолошки центар „Нови Сад“ нема усвојену процедуру којом би се уредио начин и поступак контроле и провере података које доставља Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, што је за последицу имало непотпуне и нетачне податке о корисницима (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1 Финансијско управљање и контрола, Откривена неправилност 3);
4. Геронтолошки центар „Нови Сад“ је набављао штампу на основу испостављених фактура и уговора из 2018. године закљученог са добављачем „Press international“ д.о.о., Нови Сад на неодређено време, који није усаглашен са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника ближе уређивању поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“ (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.5 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Откривена неправилност 9);

ПРИОРИТЕТ 2⁵

5. Геронтолошки центар „Нови Сад“ је набавку добара планирао и спровео као јединствену јавну набавку, уместо да је предмет набавке обликовао по партијама, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; (ЈН 0001/2021-намирнице; ЈН 0004/2022-намирнице), (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3 Спровођење поступка јавних набавки, Откривена неправилност 4);
6. Геронтолошки центар „Нови Сад“ је конкурсном документацијом у поступку јавне набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години:
 - 1) захтевао од понуђача достављање финансијских показатеља у вези са финансијским извештајима за период који је дужи од периода прописаног одредбама Закона о јавним набавкама (ЈН 0001/2021-намирнице; ЈН 0004/2022 -намирнице; ЈН 0017/2022 Грађевински радови на објектима Геронтолошког центра „Нови Сад“),
 - 2) захтевао ниво техничког и стручног капацитета којим је онемогућио учешће у поступку јавне набавке већег броја понуђача, а нарочито малих и средњих предузећа

⁴ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁵ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

- и на тај начин ограничио конкуренцију, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (ЈН 0001/2021-намирнице; ЈН 0004/2022 -намирнице),
- 3) дефинисао у оквиру квалитативних критеријума стандарде који се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача, односно услове који дискриминишу понуђаче, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (ЈН 0001/2021 - намирнице; ЈН 0017/2021 Санација кровних покривача на објекту клубу пензионера "Коста Шокица" и санација подне плоче са заменом облоге у клубу пензионера "Ново насеље; ЈН 0025/2021 – Опрема; ЈН 0022/2021 Опрема за кухињу; ЈН 0004/2022 - намирнице; ЈН 0023/2022 Антидекубитних душека и непромочивих навлака; ЈН 0022/2022 - Опремање клуба "Олга Петров" и опремање намештајем и опремом дневног боравка за одрасла и стара лица на Новом насељу; ЈН 0024/2022 Медицинска опрема),
- 4) предвидео обавезу привредног субјекта да изврши обилазак локације и да достави Потврду потписану од стране наручиоца о обиласку локације, односно одређен је услов који представља територијалну дискриминацију међу привредним субјектима, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (ЈН 0017/2021 Санација кровних покривача на објекту клубу пензионера "Коста Шокица" и санација подне плоче са заменом облоге у клубу пензионера "Ново насеље“, ЈН 0018/2021 Гасни котло за грејање Дома Футог),
- 5) Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно, на начин којим би се могло утврдити да ли субјект испуњава тражене критеријуме за избор привредног субјекта на начин предвиђен Конкурсном документацијом, односно није наведено како ће се доказати да понуђач има бензинске станице у кругу од шест километара од предвиђених објеката, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (ЈН 0005/2022 Гориво) и
- б) као критеријум за избор привредног субјекта затражено је да субјект има минимум три бензинске станице у кругу од шест километара удаљености од објеката домова Геронтолошког центра „Нови Сад“ који су наведени у Конкурсној документацији, међутим тражени број станица на наведеној удаљености, није неопходан и не доказује способност субјекта да изврши уговор, односно сви објекти су могла бити покривени са мањим бројем станица у траженом подручју, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (ЈН0005/2022 Гориво), (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3 Спровођење поступака јавних набавки, Откривена неправилност 5);
7. Геронтолошки центар „Нови Сад“ је закључио уговор о јавним набавкама добара, где вредност не одговара вредности достављене понуде добављача, што није у складу са одредбом Закона о јавним набавкама (ЈН 0001/2021-намирнице; ЈН 0002/2021 - природни гас; ЈН 0004/2022-намирнице; ЈН 0005/2022-гориво), (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3 Спровођење поступака јавних набавки, Откривена неправилност 6);
8. Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2021. и 2022. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 5,73 милиона динара без спроведеног поступка и то:
- (1) 1,98 милиона динара за услуге мобилне и фиксне телефоније, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и одредбама Закона о буџетском систему. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.5 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Откривена неправилност 8);
- (2) набавио радну одећу и обућу у укупној вредности од 1,79 милиона динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, јер је одредио процењену вредност набавке на начин да избегне спровођење поступка јавне набавке поделивши је у две буџетске године (2021. и 2022. годину), као и извршавање расхода по том основу, односно у року

- од 12 месеци је закључио два уговора о набавци радне одеће и обуће уговорене вредности 1,79 милиона динара без ПДВ-а, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.5 Набавке без спроведеног поступака јавне набавке, Откривена неправилност 10);
- (3) набавио ситан инвентар – ситан потрошни материјал за кухиње у укупној вредности од 1,96 милиона динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, јер је одредио процењену вредност набавке на начин да избегне спровођење поступка јавне набавке поделивши је у две буџетске године (2021. и 2022. годину), као и извршавање расхода по том основу, односно у року од 12 месеци је закључио два уговора о набавци ситног инвентара – ситног потрошног материјала уговорене вредности 1,96 милиона динара без ПДВ-а, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.5 Набавке без спроведеног поступака јавне набавке, Откривена неправилност 11);
9. Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2021. и 2022. години набавке текстилних производа (радне одеће и обуће и постелине) спровео као појединачне набавке, уместо да спроведе поступак јавне набавке који је обликован по партијама, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и одредбама Закона о буџетском систему (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.5 Набавке без спроведеног поступака јавне набавке, Откривена неправилност 12);
10. Геронтолошки центар „Нови Сад“ није, за лица за која је покренуо поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја, издао упут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и у року од 30 дана од дана доспелости потраживања га доставио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјалну заштиту ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда, што није у складу одредбама Закона о социјалној заштити (Прилог 3 – Остваривање и распоред прихода, 3.2 Текући приходи, Откривена неправилност 14);

ПРИОРИТЕТ 3⁶

11. Геронтолошки центар „Нови Сад“ је преузео обавезе и извршио расходе и издатке, иако грађевински дневници не садрже све прописане елементе: релевантне податке о току изградње; ток и начин изградње објекта у целини, као и по појединим фазама, као и подаци који утичу или могу утицати на предвиђени ток, начин и рок изградње, односно на извођење радова, број механизације на градилишту; друге околности под којима се изводе радови, а од значаја су за сагледавање и контролу услова и исправности); није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; напомене; примедбе и запажања које се односе на неопходност извођења радова; механизација која је коришћена приликом извођења радова, временске прилике (температура, падавине и сл.); број механизације на градилишту; податке о произвођачу грађевинских производа, опреме и постројења; постојање прописаних сертификата о квалитету испоручених грађевинских производа, опреме и постројења; извршену контролу радова који су претходили радовима који се изводе (темељна јама, влажност и степен збијености подлога и друге примедбе и запажања која сматра корисним за усмеравање даљег процеса изградње, односно извођења радова, што није у складу са одредбама Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге - Партерно уређење Дома Футог, ЈН0021/2022 и Грађевински радови на објектима Геронтолошког центра "Нови Сад" бр ЈН0001/2022 (Прилог 2 – Набавке

⁶ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

добра, услуга и радова, 2.4 Извршење уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност 7);

12. Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приход који је евидентиран на категорији 730000 - Донације, помоћи и трансфери, од Града Новог Сада на основу два уговора закључена на основу прописа који је престао да важи, што није у складу са одредбама Одлуке о социјалној заштити Града Новог Сада (Прилог 3 – Остваривање и распоред прихода, 3.2 Текући приходи, Откривена неправилност 13).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да предузму мере и активности и обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1 Финансијско управљање и контрола, Препорука број 1);
2. Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да списак исплате садржи све елементе прописане одредбама члана 8 Правилника о начину исплате и располагања средствима за личне потребе корисника Геронтолошког центра „Нови Сад“ (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1 Финансијско управљање и контрола, Препорука број 2);
3. Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да успоставе, примењују и прате контролне активности у делу контроле и провере података у документацији (листинг) коју доставља Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1 Финансијско управљање и контрола, Препорука број 3);
4. Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да закључе уговор о набавци штампе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“ (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.5 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Препорука број 9);

ПРИОРИТЕТ 2

5. Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да у поступцима набавке добара, услуга и радова, предмет јавне набавке обликују на начин да предметна добра, услуге и радови представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, поштујући начела обезбеђивања конкуренције и једнаког положаја свих привредних субјеката, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3 Спровођење поступка јавних набавки, Препорука број 4);
6. Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да:
 - (1) у конкурсној документацији одређују критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који се односе на финансијски и економски капацитет у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
 - (2) у конкурсној документацији одређују критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који се односе на технички и стручни капацитет у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;

- (3) конкурсном документацијом захтевају услове и стандарде који су у логичкој вези са предметом јавне набавке и одредбама Закона о јавним набавкама;
- (4) се конкурсном документацијом захтева услов који не представља територијалну дискриминацију међу привредним субјектима, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- (5) конкурсну документацију припреме јасно и прецизно на начин да се може утврдити да изабрани понуђач испуњава тражене критеријуме;
- (6) тражени критеријуми за избор понуђача буду неопходни за способност субјекта да изврши уговор (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3 Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 5);
7. Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да уговоре о јавној набавци закључују у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраним понудама (ЈН 0001/2021-намирнице; ЈН 0002/2021 -природни гас; ЈН 0004/2022-намирнице; ЈН 0005/2022-гориво) (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3 Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 6);
8. Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да:
- (1) јавне набавке спроводе у складу са праговима вредности у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.5 Набавке без спроведеног поступака јавне набавке, Препорука број 8);
- (2) да поступке набавки чија је процењена вредност једнака или већа од прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (набавка број 45/21 и број 02/22 – радна одећа и обућа), (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.5 Набавке без спроведеног поступака јавне набавке, Препорука број 10);
- (3) да поступке набавки чија је процењена вредност једнака или већа од прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (набавка број 46/21 и број 01/22 – ситан инвентар - ситан потрошни материјал за кухиње), (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.5 Набавке без спроведеног поступака јавне набавке, Препорука број 11);
9. Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да поступке набавки добара, услуга и радова који представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.5 Набавке без спроведеног поступака јавне набавке, Препорука број 12);
10. Препоручује се одговорним лицима Геронтолошки центар „Нови Сад“ да, за лица за која је покренуо поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја корисника, издаје упут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и да га у прописаном року доставља министарству надлежном за социјалну заштиту у складу са одредбама Закона о социјалној заштити (Прилог 3 – Остваривање и распоред прихода, 3.2 Текући приходи, Препорука број 14);

ПРИОРИТЕТ 3

11. Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да грађевински дневник садржи све прописане елементе у складу са одредбама Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.4 Извршење уговора о јавним набавкама, Препорука број 7);

12. Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да уговоре за услуге социјалне заштите закључују на основу важећих прописа (Прилог 3 – Остваривање и распоред прихода, 3.2 Текући приходи, Препорука број 13).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Нови Сад је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Нови Сад мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Нови Сад у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и остваривање и распоред прихода у 2022. години који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године. Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности откљоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. децембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији⁷, Програма ревизије за 2023. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1001/2023-05 од 15. маја 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Геронтолошког центра „Нови Сад“, Нови Сад, улица Фрушкогорска број 32, који се односи на: 1) набавке добра, услуга и радова и 2) остваривање и распоред прихода.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду 1) од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године, за јавне набавке и 2) од 1. јануара до 31. децембра 2022. године за остваривање и распоред прихода.

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Нови Сад

Седиште и адреса: 21000 Нови Сад, улица Фрушкогорска 32

Матични број: 08066191

Порески идентификациони број: 102187298

Јединствени број буџетског корисника: 22200

Број уписа у регистар: Привредни суд у Новом Саду, број регистарског улошка регистарског суда и његово седиште 1-436 Нови Сад, ознака и број решења ФИ.2426/2002 од 10. јула 2002. године.

Геронтолошки центар "Нови Сад" је установа социјалне заштите која развија и реализује различите облике социјалне заштите одраслих и старијих лица. Установа је основана 1964. године Решењем Скупштине општине Нови Сад. Као дан Установе званично је одређен 16. октобар. Од 1992. године улогу оснивача Установе преузела је Влада Републике Србије, а 2002. године улогу оснивача преузело је Извршно веће Војводине. Концептуално и системски надлежност Републике се односи на домски смештај, док је Град Нови Сад надлежан за реализацију дневних услуга у заједници, односно за Клубове за одрасла и старија лица, Помоћ у кући и негу, Дневни боравак за одрасла и старија лица, као и за Прихватилиште са свратиштем.

У претходном периоду извршили смо ревизију и сачинили Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ за 2015. годину.

Делатност

Делатност Геронтолошког центра „Нови Сад“ је утврђена одредбама Закона о социјалној заштити („Сл. гласник РС“, бр. 24/2011), и одредбама чл. 8 и 9 Статута Установе Геронтолошки центар⁸.

Делатност Геронтолошког центра „Нови Сад" се састоји од привременог, повременог и континуираног пружања услуга које су предвиђене законом којим се уређује социјална заштита и која је у оквиру класификације делатности разврстана као делатност смештајних

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон;

⁸ Статут Установе Геронтолошки центар број 633/1 од 16. марта 2018. године;

установа са медицинском негом (8710) и то: (1) услуге процене и планирања - процена стања, потреба, снага и ризика корисника и других значајних особа у његовом окружењу; процена старатеља, хранитеља и усвојитеља; израда индивидуалног или породичног плана пружања услуга и мера правне заштите и других процена и планова; (2) дневне услуге у заједници - дневни боравак; помоћ у кући; и друге услуге које подржавају боравак корисника у породици и непосредном окружењу; (3) услуге подршке за самосталан живот - становање уз подршку; персонална асистенција; обука за самостални живот и друге врсте подршке неопходне за активно учешће корисника у друштву; (4) саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге; (5) услуге у виду неодложних интервенција које се обезбеђују се 24 сата дневно ради осигурања безбедности у ситуацијама које угрожавају живот, здравље и развој корисника; (6) услуге смештаја и то: а) домски смештај којим се одраслом и старијем кориснику обезбеђује становање и задовољавање основних животних потреба као и здравствена заштита, б) смештај у прихватилиште којим се одраслом и старијем кориснику обезбеђује краткотрајан смештај и осигурава безбедност, изналажење одрживих решења за кризне ситуације, задовољење његових основних потреба и приступ другим услугама и в) друге врсте смештаја у складу са Законом и подзаконским прописима надлежност.

Услуге домског смештаја су лиценциране на пет година (до 2021. године). Током децембра месеца 2020. године је поднет захтев за релиценцирање услуга домског смештаја Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није доставило одговор на наведени захтев за релиценцирање услуга домског смештаја. Због реконструкције, адаптације, доградње и надоградње Прихватилишта за одрасле и старије, као и проширења смештајног капацитета са 35 на 60 места, у новембру 2018. године је релиценцирана услуга Прихватилишта за одрасле и старије и добијена је нова лиценца на шест година (до 2024. године). Лиценциране дневне услуге у заједници су: Помоћ у кући и нега, на 6 година (до 2028. године); Дневни боравак за одрасле и старије (у децембру 2020. године је поднет захтев за релиценцирање, обзиром да је важећа лиценца трајала до 2021. године); Свратиште за бескућнике (у току 2020. године покренут захтев за добијање лиценце). Клубови за одрасла и старија лица су услуге које не подлежу лиценцирању до законског дефинисања стандарда и статуса ове услуге у систему социјалне заштите.

Скретање пажње:

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је поднела захтев за релиценцирање услуга домског смештаја Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у децембру 2020. године.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није издало продужетак лиценце за услуге домског смештаја Установи социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“.

У Геронтолошком центру „Нови Сад“ се пружају и здравствене услуге, које се реализују у складу са законом којим се уређује здравствена заштита, а обухватају спровођење медицинске и стоматолошке праксе из области опште медицине, опште стоматологије, неурологије, физикалне медицине, интерне медицине, психијатрије и медицинске неге.

Здравствена заштита из претходног става се организује и спроводи у ординацијама лекара опште медицине и ординацијама стоматолога које се налазе у домовима и прихватилишту, а здравствене и стоматолошке услуге се пружају и у собама за смештај непокретних и полупокретних корисника и према класификацији делатности, сврстава се као „остала здравствена заштита: 86.90“.

Одредбама члана 10 Статута је прописано да поред наведених делатности, Геронтолошки центар „Нови Сад“, под условима и на начин утврђен законом, може обављати и делатност која је у оквиру класификације делатности разврстана као:

- домски смештај– остала здравствена заштита (86.90),
- делатност ресторана и покретних угоститељских објеката (56.10),
- кетеринг и остале услуге припремања и послуживања хране (56.2),
- мешовита пољопривредна производња (01.50),
- гајење поврћа, бостана, коренастих и кртоластих биљака (01.13),
- гајење осталих једногодишњих и двогодишњих биљака (01.19),
- праће и хемијско чишћење текстилних и крзнених производа (96.01),
- производња плетене и кукичане одеће (14.3),
- производња осталих производа од дрвета, плуте, сламе и прућа (16.29),
- посредовање у продаји разноврсних производа (46.19),
- остала трговина на мало изван продавница, тезги и пијаца (47.99).

Одредбама члана 54 став 2 Закона о социјалној заштити („Службени гласник РС“ 24/2011) је прописано да дом за смештај одраслих и старијих не може имати капацитет већи од 100 корисника, односно дом за смештај деце и младих не може имати капацитет већи од 50 корисника.

Уредбом о мрежи установа социјалне заштите утврђује се мрежа установа социјалне заштите које пружају услуге домског смештаја и центара за породични смештај и усвојење које оснива Република Србија односно аутономна покрајина, и ближе се уређују просторни распоред и делатност установа које пружају услуге домског смештаја, њихови капацитети и групе корисника („Службени гласник РС“, бр. 16/2012 и 12/2013).

Геронтолошком центру „Нови Сад“ је Уредбом о мрежи установа социјалне заштите утврђен смештајни капацитет за 868 корисника. Корисници су смештени у седам организационих јединица. У 2022. години на смештају је било 787 корисника (на дан 31. децембра 2022. године) у Геронтолошком центру „Нови Сад“, а попуњеност капацитета је била 91%. Преостали непопуњен капацитет, од укупно 868 места, са којим Установа располаже, је испражњен због реконструкције објеката и физичког одвајања простора у коме се изводе радове од дела објекта у којем бораве корисници. (Извештај о раду Установе Геронтолошки центар „Нови Сад“ за 2022. годину, број 276/1 од 30. јануара 2023. године).

Скретање пажње:

Одредбама члана 54 став 2 Закона о социјалној заштити („Службени гласник РС“ 24/2011) је прописано да Дом за смештај одраслих и старијих не може имати капацитет већи од 100 корисника, односно дом за смештај деце и младих не може имати капацитет већи од 50 корисника.

Уредбом о мрежи установа социјалне заштите у Прегледу просторног распореда, делатности, група корисника и капацитета установа социјалне заштите (који је саставни део Уредбе) је утврђен Установи социјалне заштите смештајни капацитет за 868 корисника.

Органи Геронтолошког центра „Нови Сад“

Одредбама члана 19 Статута Геронтолошког центра „Нови Сад“ прописано је да су органи установе социјалне заштите: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Одредбом члана 20 Статута, директора именује и разрешава надлежни орган Аутономне покрајине Војводине. Мандат директора траје четири године и по истеку мандата исто лице може бити поново именовано на послове директора. Директор са председником управног одбора закључује уговор о раду.

Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине именовала је решењем број 022-643/2017 од 14. септембра 2017. године директора Геронтолошког центра „Нови Сад“, на период од четири године. Решењем број 022 589/2021 од 15. септембра 2021. године Покрајинска влада именовала је директора Геронтолошког центра „Нови Сад“ на период од четири године.

Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине донела је Решење 127 број: 022-292/2019 од 03. априла 2019. године којим је именовала Управни одбор Геронтолошког центра „Нови Сад“.

Надзорни одбор именован је Решењем Покрајинског Секретаријата за социјалну политику, демографију и равноправност Аутономне покрајине Војводине полова из 2019. године⁹. Надзорни одбор установе има три члана и чине га два представника оснивача и један представник запослених. Чланове надзорног одбора установе именује оснивач, на четири године.

Унутрашња организација Геронтолошког центра „Нови Сад“

Одредбама члана 18 Статута Геронтолошки центар „Нови Сад“ је организован преко следећих организационих делова и то:

- Радна јединица Дом за пензионере и стара лица на Лиману;
- Радна јединица Дом за пензионере и стара лица на Новом насељу;
- Радна јединица Дом за пензионере и стара лица у Футогу;
- Радна јединица Прихватилиште са свратиштем;
- Радна јединица Дневни боравак за пензионере и стара лица;
- Радна јединица Помоћ у кући и нега;
- Радна јединица Клубови за стара и одрасла лица;
- Радна јединица исхрана;
- Служба заједничких и стручних послова;
- Служба правно-административних послова;
- Економско-финансијска служба;
- Служба комерцијале;
- Служба одржавања;
- Служба безбедности и здравља на раду и заштите од пожара и ванредних ситуација;
- Служба здравствене заштите;
- Служба вешераја;
- Служба угоститељства;
- Служба пољопривредне производње.

Основни извори финансирања

За обављање своје делатности, Геронтолошки центар „Нови Сад“ обезбеђује средства:

- Из буџета Републике, Аутономне покрајине Војводине и Града Новог Сада,
- Кроз финансирање програма делатности социјалне заштите и здравствене заштите,
- Учешћем корисника односно обвезника плаћања, у обиму и на начин утврђен законом,
- Путем донација и на други, законом предвиђен и утврђен начин.

Средства за рад извршавањем програма стичу се на основу закључених уговора са надлежним органом за поједине делатности, на начин и под условима утврђеним законом и другим актима којим се регулише поједина делатност, а у складу са усвојеним плановима и програмима рада.

⁹ 127 Број: 022-294/2019 од 03. априла 2019. године.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да бисмо добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем набавки добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и остваривањем и распоредом прихода у 2022. години у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова и остваривање и распоред прихода.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Геронтолошког центра „Нови Сад“ извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о буџетском систему¹⁰;
- 2) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹¹;
- 3) Закон о социјалној заштити¹²;
- 4) Закон о раду¹³;
- 5) Закон о јавним набавкама¹⁴;
- 6) Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији¹⁵ ;
- 7) Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге¹⁶;
- 8) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације за остваривање и распоред прихода и јавне набавке;

2) Испитивање које укључује тражење информације од релевантних лица остваривање и распоред прихода те и јавне набавке;

3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција у вези са јавним набавкама и остваривање и распоред прихода;

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20, 118/21, 118/21-др.закон и 138/22.

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 – др. Закон, 113/2017 - др. закони, 95/2018 - др. закони, 86/2019 - др. закони, 157/2020 - др. закони и 123/2021 - др. закони).

¹² „Службени гласник РС”, бр. 24/2011 и 117/2022-Одлука УС.

¹³ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17, 95/18 – аутентично тумачење.

¹⁴ „Службени гласник РС”, број 25/19.

¹⁵ „Службени гласник РС”, број 29/19. и 60/2020.

¹⁶ „Службени гласник РС”, број 62/19.

4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањио ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Геронтолошког центра „Нови Сад“ како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима; унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација)¹⁷.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење; (2) управљање ризицима; (3) контролне активности; (4) информације и комуникације и (5) праћење и процена система.

Одредбама члана 5 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информације и комуникацију; праћење и процену система.

Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност, одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених. Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;

¹⁷ Члан 3 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;

4) посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;

5) одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Геронтолошког центра „Нови Сад“ и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Органи управљања Геронтолошког центра „Нови Сад“ су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број аката од којих издвајамо оне који су у вези са предметом ревизије, и то:

- 1) Статут¹⁸;
- 2) Правилник о организацији буџетског рачуноводства¹⁹, и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији буџетског рачуноводства²⁰;
- 3) Правилник о организацији и систематизацији послова у Установи социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Нови Сад са изменама и допунама Правилника²¹;
- 4) Правилник о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Геронтолошком центру „Нови Сад“²²;
- 5) Пословник о раду Управног одбора Геронтолошког центра „Нови Сад“²³.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава детерминисани делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је прописано да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ради вршења горе наведених активности овог члана, руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар

¹⁸ Број 633/1 од 16. марта 2018. године.

¹⁹ Број 1631/1 од 04. августа 2009. године.

²⁰ Број 497/2 од 25. фебруара 2022. године.

²¹ Број 584/1 од 9. марта 2018. године, број 976/1 од 22. марта 2021. године, број 2873/1 од 26. августа 2021. године.

²² Број 97/1 од 13. јануара 2020. године.

²³ Број 644/1 од 25. марта 2009. године.

корисника јавних средстава. Геронтолошки центар „Нови Сад“ има усвојену Стратегију управљања ризицима број 3580/1 од 06. децембра 2019. године.

Откривена неправилност 1: Геронтолошки центар „Нови Сад“ није ажурирао Стратегију управљања ризиком сваке три године, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да предузму мере и активности и обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима.

Контролне активности

Одредбом члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да су контролне активности писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње за обраду документације за обрачун и исплату плата и других личних примања²⁴.

Одредбама члана 214 Закона о социјалној заштити је прописано да Решење о учешћу корисника у трошковима услуге социјалне заштите доноси центар за социјални рад. Даље, Закон о социјалној заштити прописује да кориснику домског смештаја и кориснику породичног смештаја обезбеђују се средства за личне потребе у износу који утврђује министар надлежан за социјалну заштиту прописом из члана 213. овог закона.

Одредбама члана 8 Правилника о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити²⁵ уређено је да се кориснику без прихода који је смештен у установу социјалне заштите, односно у другу породицу, осим кориснику тешко ментално ометеном у развоју и детету до седме године старости, обезбеђују средства за личне потребе у процентуалном износу од просечне зараде остварене по запосленом у Републици у претходном месецу, и то: (1) 5,5% за децу и омладину и (2) 3,5% за одрасла лица.

Управни одбор Геронтолошког центра „Нови Сад“ дана 20. октобра 2010. године, је донео Правилник о начину исплате и располагања средствима за личне потребе корисника Геронтолошког центра „Нови Сад“. Одредбама Правилника о начину исплате и располагања средствима за личне потребе корисника Геронтолошког центра „Нови Сад“ утврђује се: (1) начин исплате средстава за личне потребе корисника и (2) начин располагања тим средствима. Средства за личне потребе корисника (у даљем тексту: џепарац) су новчана средства којима корисник самостално располаже, а припадају му на основу надлежног Центра за социјални рад као упутног органа, на основу прописа којима се утврђује права из области социјалне заштите. Одредбама члана 4 Правилника о начину исплате и располагања средствима за личне потребе корисника Геронтолошког центра „Нови Сад“ је прописано да џепарац се сваком кориснику исплаћује лично, а идентитет корисника се

²⁴ Број 2398 од 3. септембра 2021. године.

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 36/93, 88/93, 20/94, 35/97, 61/01, 99/04, 100/04 - испр. и 10/06.

утврђује на основу личне карте или га потврђује социјални радник, којег одреди руководиоца Дома у којем је корисник смештен, а који је присутан подели џепарца.

Одредбама члана 8 Правилника о начину исплате и располагања средствима за личне потребе корисника Геронтолошког центра „Нови Сад“ је прописано да руководиоца сваке радне јединице Дома пензионера, или од њега за то овлашћени социјални радник, обавезан је да до 5. у месецу достави књиговођи за обрачун и наплату прихода: (1) списак корисника или лица за добијање џепарца, а све у складу са чланом 6 (име и презиме, број личне карте, по потреби адреса), (2) списак корисника код којих је наступила промена психо-физичких способности, да уколико Стручни тим утврди да корисник због свог укупног здравственог или психофизичког стања не може да располаже џепарцем, џепарац се, уз потврду враћа уплатиоцу или се депонује у касу сваког дома, о чему у сваком конкретном случају одлуку доноси стручни тим. Спискови се достављају књиговођи у писаној форми, са назнаком социјалног радника који присуствује подели џепарца и потписаним од стране руководиоца.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију која се односи на евидентирање и исказивање расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Откривена неправилност 2: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2022. години од средстава Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у 2022. години, исплатио џепарац по списковима радних јединица Геронтолошког центра „Нови Сад“, а списак не садржи број личне карте, број јединственог матичног броја грађана, и списак корисника код којих је наступила промена психо-физичких способности, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину исплате и располагања средствима за личне потребе корисника Геронтолошког центра „Нови Сад“.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да списак исплате садржи све елементе прописане одредбама члана 8 Правилника о начину исплате и располагања средствима за личне потребе корисника Геронтолошког центра „Нови Сад“.

Контролне активности - задужења обвезника плаћања

Одредбом члана 76 Закона о социјалној заштити прописано је да надлежни центар за социјални рад решење о смештају доставља и ресорном министарству што представља основ за обезбеђење средстава из буџета.

У поступку ревизије извршен је увид у узорковану документацију у вези са обрачуном и евидентирањем задужења корисника/сродника (обвезника плаћања), решења центара за социјални рад, уговоре о коришћењу смештаја, фактуре за извршене услуге домског смештаја, месечне прегледе задужења обвезника плаћања и листинге ресорног министарства.

На одабраном узорку проверена је усаглашеност података о корисницима у месечне прегледе задужења обвезника плаћања које саставља Геронтолошки центар „Нови Сад“ са подацима из решења којима се признаје право на услугу смештаја и утврђено је да су подаци из месечних прегледа задужења обвезника плаћања усаглашени са подацима из решења којим се признаје право на смештај.

Даље, извршено је упоређивање података из месечних прегледа задужења обвезника плаћања које саставља Геронтолошки центар „Нови Сад“ са подацима из прегледа корисника (листинга) које доставља Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. На одабраном узорку утврђено је да се на прегледу корисника (листингу) које доставља Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања: (1) не налазе поједина лица којих има на месечним прегледима задужења Геронтолошког центра „Нови Сад“, (2) налазе поједина лица којих нема на месечним прегледима задужења

Геронтолошког центра „Нови Сад“. Увидом у документацију за лица која су била предмет неслагања у првом случају је утврђено да су то лица која су требала да буду задужена, односно за која су постојала важећа решења о утврђеном праву на смештај, а која се нису налазила на листингу ресорног министарства, док је у другом случају утврђено да су то лица којима је престало право на смештај и која нису требала да се налазе на листингу ресорног министарства.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је 2018. године донело Директиву²⁶ којом је ближе уредило да се износ средстава по основу услуга смештаја у установу социјалне заштите утврђује обрачуном у организационој јединици надлежној за обрачун и аутоматску обраду података на основу правно релевантне документације.

Образложењем одговорних лица Геронтолошког центра „Нови Сад“ као и увидом у обрасце корекције обрачуна трошкова смештаја (Ц-12 и Ц-13) утврђено је да је Геронтолошки центар „Нови Сад“ вршио контролу и корекцију података са прегледа (листинга) ресорног министарства само за лица која су корисници домског смештаја из средстава буџета, док за остале кориснике домског смештаја није вршено упоређивање и контрола података.

У поступку ревизију утврђено је да Геронтолошки центар „Нови Сад“ нема усвојену процедуру, односно нема успостављене одговарајуће контролне активности, у делу контроле и провере података које доставља Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Откривена неправилност 3: Геронтолошки центар „Нови Сад“ нема усвојену процедуру којом би се уредио начин и поступак контроле и провере података које доставља Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, што је за последицу имало непотпуне и нетачне податке о корисницима, што није у складу са одредбама Директиве о међусобним обавезама и одговорностима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и установа социјалне заштите – индиректних буџетских корисника у надлежности министарства бр. 110-00- 18/2018-01 од 19. јануара 2018. године.
Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да успоставе, примењују и прате контролне активности у делу контроле и провере података у документацији (листинг) које доставља Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Информација и комуникација

Одредбама члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да информисање и комуникација обухватају:

- 1) прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 2) интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле и
- 3) комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске

²⁶ Директива о међусобним обавезама и одговорностима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и установа социјалне заштите – индиректних буџетских корисника у надлежности министарства бр. 110-00- 18/2018-01 од 19. јануара 2018. године.

планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Информисање и комуникација запослених у Геронтолошком центру „Нови Сад“ врши се путем писаних, електронских и усмених информација.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ информисе јавност путем интернет странице www.gerontns.rs. На интернет страници Геронтолошког центра „Нови Сад“ доступни су подаци о прописима који регулишу пословање Геронтолошког центра „Нови Сад“, документима, информацијама од јавног значаја, саопштења за јавност и друге информације којима се пружа увид у рад Геронтолошког центра „Нови Сад“.

Одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да корисници буџетских средстава, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Правилник о организацији буџетског рачуноводства²⁷ Геронтолошког центра „Нови Сад“ ближе уређује: (1) организацију рачуноводствених послова; (2) поступак интерне рачуноводствене контроле; (3) састављање, приказивање достављање, објављивање и одговорност за финансијске извештаје, (4) пословне књиге, (5) рачуноводствене исправе; (6) кретање рачуноводствених исправа, (7) попис имовине и обавеза; (8) закључивање пословних књига, (9) чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Сагласно наведеном Правилнику, послови буџетског рачуноводства обављају се у оквиру јединственог организационог дела као међусобно повезани послови утврђени Правилником о организацији и систематизацији послова у Установи социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“.

Пословне књиге су свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама којима се обезбеђује увид у стање и кретање на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима.

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства уз примену прописаног контног плана за буџетски систем, на шестом нивоу, у свему сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пословне књиге воде се хронолошки, уредно и ажурно и чине их дневник, главна књига и помоћне књиге.

Помоћне књиге Геронтолошког центра „Нови Сад“ су: (1) аналитичка евиденција купаца; (2) аналитичка евиденција добављача; (3) помоћна књига основних средстава; (4) помоћна књига залиха; (5) помоћна књига плата; (6) књига улазних фактура; (7) књига излазних фактура; (8) књига благајне; (9) књига издатих путних налога; (10) књига шанкова.

Чланом 23 Правилника о организацији буџетског рачуноводства прописано да се рачуноводствена исправа саставља за сваку пословну трансакцију насталу у вези са пословањем Геронтолошког центра „Нови Сад“ из које се јасно и недвосмислено може утврдити карактер настале пословне промене и подаци потребни за књижење.

Веродостојном рачуноводственом исправом сматра се и исправа добијена телекомуникационим путем. Рачуноводствене исправе састављају се у потребном броју примерака, на месту и у време настанка пословне промене истог, а најкасније наредног радног дана.

Рачуноводствена исправа мора бити, пре књижења, потписана од стране овлашћених лица.

Рачуноводствена исправа доставља се на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене.

²⁷ Број 1631/1 од 04. августа 2009. године.

Примљена рачуноводствена исправа књижи се после спроведене контроле, истог дана када је примљена, а најкасније наредног дана од дана пријема.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ у свом раду користи: (1) књиговодствени софтвер „М&Г“ д.о.о. Нови Сад који садржи рачунарске програме: финансијско књиговодство, робно књиговодство, благајничко пословање, основна средства и ситан инвентар; информациони програм за накнаду трошкова боравка корисника у установи-смештај (присутности корисника за одређени месец, обрачун и обрада исплате, извештаји)“, (2) информациони систем извршења буџета (ISIB) а од 2023. године програм „СПИРИ“-програм где се учитавају апропријације, квоте, захтеви за плаћање, (3) програм „ISKRA“-обрачун плата за Геронтолошки центар „Нови Сад“; (4) програм „ИСПФИ“ - информациони систем за подношење финансијских извештаја-Министарство финансија, Управа за трезор; (5) програм „СПИ“ систем за пословно извештавање - Министарство финансија, Управа за трезор; (6) програм „Регистар запослених“ Министарство финансија, Управа за трезор; (7) програм „ЈЕЗИУС“- јединствени информациони систем установа социјалне заштите смештаја лица Министарства рада, запошљавања, борачка и социјална питања; (8) програм „ЦРООСО“ – јединствени регистар обавезног социјалног осигурања; (9) Е-порези-Министарство финансија-пореске пријаве; (10) Е-фактура-Министарство финансија; (11) ЦРФ-Министарство финансија; (12) ЛПА – Министарство финансија; (13) „Алгоритам“ д.о.о Београд, из модула плата-обрачуни: боловања, дневница, јубиларних награда, отпремнина, уговора о делу, ауторских хонорара, месечне карте за превоз и сл, и врши се унос података у модул робно-материјално и финансијско књиговодство; (14) ИБМ ТМ1 апликација-Министарство финансија-унос предлога финансијских планова; (15) АУРОРА - Републички завод за социјалну заштиту, унос статистичких података; (16) Републички завод за статистику – унос података о накнадама и субвенцијама у социјалној заштити; (17) Регистар непокретности у јавној својини - унос података о непокретностима.

Праћење и процена система

Одредбама члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Праћење и процена система обухвата следеће принципе:

- 1) одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу и
- 2) вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је, у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, обавестио министра финансија о систему финансијског управљања и контроле доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

1.2 Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁸ прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ има успостављену јединицу за интерну ревизију у којој ради једно лице. Јединица за интерну ревизију је донела годишњи план рада интерне ревизије за 2023. годину и у току је спровођење прве интерне ревизије чији је планирани временски оквир завршетка у току 2023. године. Интерни ревизор није завршио обуку, обука је у току под надзором Министарства финансија Републике Србије – Централне јединице за хармонизацију. Стратешки план рада јединице за интерну ревизију Геронтолошког центра „Нови Сад“²⁹ донет је 24. фебруара 2022. године, за период 2022 – 2024. године.

Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

Ревизија се односи на област набавки добара, услуга и радова у периоду пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године.

У ревидираном периоду област набавки добара, услуга и радова, као и друга питања од значаја за набавке су била уређена Законом о јавним набавкама који ступио на снагу 1. јануара 2020. године, а који се примењује од 1. јула 2020. године.

2.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем набавки

Одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Ставом 3 истог члана прописано је да је наручилац дужан да објави акт на својој интернет страници.

²⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11, 106/13.

²⁹ Број 490/1 од 24. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије је утврђено да је Геронтолошки центар „Нови Сад“ донео Правилник о ближе уређивању поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“ број 2700/1 од 03. септембра 2020. године који је објављен на интернет страници³⁰ Геронтолошког центра „Нови Сад“, што је у складу са одредбама члана 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је донео и објавио на својој интернет страници акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, што је у складу са одредбом члана 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Службеник за јавне набавке

Одредбама члана 185 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је Правилником о организацији и систематизацији послова у Установи социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“³¹ систематизовао радно место службеника за јавне набавке у Служби комерцијале. Запослени који је распоређен на послове службеника за јавне набавке је положио стручни испит за службеника за јавне набавке, што је у складу са одредбама члана 185 Закона о јавним набавкама.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ има једно запослено лице које поседује сертификат за службеника за јавне набавке, што је у складу са одредбама члана 185 Закона о јавним набавкама.

2.2 Планирање јавних набавки

Одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи прописане податке (предмет јавне набавке и CPV ознаку, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке и оквирно време покретања поступка), као и да исти са свим његовим каснијим изменама и допунама објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Одредбама члана 88 ст. 6 и 7 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки. У изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки.

Одредбама члана 133 став 4 Закона о социјалној заштити прописано је да се на друга питања о директору установе центра за породични смештај и усвојење, и дома за смештај корисника примењују одредбе о директору центра за социјални рад. Чланом 124 став 9 Закона о социјалној заштити прописано је да се послови директора уређују оснивачким актом и статутом установе у складу са законом.

³⁰ Извор податка: <https://www.gerontns.co.rs/sidebar.php?id=16>

³¹ Број 584/1 од 09. марта 2018. године.

Чланом 24 Статута Установе социјалне заштите Геронтолошког центра „Нови Сад“ уређене су обавезе директора центра да организује и руководи процесом рада и пословања, заступа и представља центар према трећим лицима и одговора за законитост рада центра, које се спроводе кроз обављање низа активности, између осталог и доношење плана јавних набавки (члан 24 став 2 тачка 11).

План јавних набавки за 2021. годину

План јавних набавки за 2021. годину донет је, у складу са одредбама члана 24 Статута Геронтолошког центра „Нови Сад“³², Одлуком директора Геронтолошког центра „Нови Сад“³³. Током 2021. године било је девет измена и допуна Плана јавних набавки које су усвојене Одлукама о изменама и допунама Плана јавних набавки директора Геронтолошког центра „Нови Сад“³⁴.

Табела број 1: Преглед планираних јавних набавки у 2021. години

у динарима			
Предмет набавке	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4
Добра	Отворени поступак	12	206.908.308
Услуге	Отворени поступак	3	7.476.294
Радови	Отворени поступак	4	9.083.334
	Укупно:	19	223.467.936

План јавних набавки за 2021. годину и све његове измене и допуне садрже све прописане податке и објављени су на Порталу јавних набавки³⁵ и интернет страници Геронтолошког центра „Нови Сад“ у прописаном року, што је у складу са одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је донео и објавио План јавних набавки за 2021. годину који садржи све податке и све измене и допуне, на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, у складу са одредбом члана 88 Закона о јавним набавкама.

План јавних набавки за 2022. годину

План јавних набавки за 2022. годину³⁶ донет је у складу са одредбама члана 24 Статута Геронтолошког центра „Нови Сад“³⁷ Одлуком директора Геронтолошког центра „Нови Сад“³⁸. Током 2022. године било је седам измена и допуна Плана јавних набавки³⁹ које су усвојене Одлукама о изменама и допунама Плана јавних набавки директора Геронтолошког центра „Нови Сад“⁴⁰.

³² Број 633/1 од 16. марта 2018. године.

³³ Број 486/1 од 04. фебруара 2021. године.

³⁴ Број 1516/1 од 14. мај 2021. године, 1883/1 од 15. јун 2021. године, 2398/1 од 20. јула 2021. године, 3119/1 од 17. септембра 2021. године, 3572/1 од 03. новембра 2021. године, 3885/1 од 30. новембра 2021. године и број 4190/1 од 29. децембра 2021. године.

³⁵ Извор податка <https://jnportal.ujn.gov.rs/planovi-uprava-svi> и <https://www.gerontns.co.rs/nabavke.php?id=0>

³⁶ Број 124/3 од 18. јануара 2022. године.

³⁷ Број 633/1 од 16. марта 2018. године.

³⁸ Број 124/1 од 18. јануара 2022. године.

³⁹ Прва измена и допуна број 408/3 од 14. фебруара 2022. године, Друга измена и допуна број 1187/3 од 20. априла 2022. године, Трећа измена и допуна број 1384/3 од 11. маја 2022. године, Четврта измена и допуна број 1771/3 од 14. јуна 2022. године, Пета измена и допуна број 2100/3 од 07. јула 2022. године, Шеста измена и допуна број 3126/2 од 13. септембра 2022. године и Седма измена и допуна број 3244/3 од 21. септембра 2022. године.

⁴⁰ Број 408/1 од 14. фебруара 2022. године, 1187/1 од 19. априла 2022. године, 1384/1 од 11. маја 2022. године, 1771/1 од 14. јуна 2022. године, 2100/1 од 07. јула 2022. године, 3126/1 од 13. септембра 2022. године и број 3244/1 од 21. септембра 2022. године.

Табела број 2: Преглед планираних јавних набавки у 2022. години

у динарима

Предмет набавке	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4
Добра	Отворени поступак	15	293.281.846
Услуге	Отворени поступак	3	8.268.204
Радови	Отворени поступак	7	29.416.666
	Укупно:	25	330.966.716

План јавних набавки за 2022. годину и све његове измене и допуне садрже све прописане податке и објављени су на Порталу јавних набавки⁴¹ и интернет страници Геронтолошког центра „Нови Сад“ у прописаном року, што је у складу са одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је донео и објавио План јавних набавки за 2022. годину који садржи све податке и све измене и допуне, на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, у складу са одредбом члана 88 Закона о јавним набавкама.

Процењена вредност јавних набавки – истраживање тржишта

Одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора да буде валидна у време покретања поступка. Одредбама члана 41 истог закона прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Одредбама чл. 4-11 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“ број 2700/1 од 03. септембра 2020. године ближе је уређен начин планирања јавних набавки, критеријуми за планирање, начин и провера исказаних потреба и утврђивање стварних потреба за сваку појединачну набавку, одређивање предмета набавке и техничке спецификације предмета набавке, одређивање процењене вредности јавне набавке, доношење плана јавних набавки и измене и допуне плана јавних набавки.

У поступку ревизије испитан је поступак планирања и исказивања потреба, провере исказаних потреба и утврђивања стварних потреба за предметима јавних набавки за 2021. и 2022. годину. Геронтолошки центар „Нови Сад“ у писаној форми евидентирао и документовао све радње током утврђивања и исказивања стварних потреба за предметима јавних набавки, у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама и одредбама чл. 4-11 Правилника о ближем уређењу поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“ број 2700/1 од 03. септембра 2020. године.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у писаној форми евидентирао и документовао све радње током утврђивања и исказивања стварних потреба за предметима јавних набавки, у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама и одредбама чл. 4-11 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“.

Одредбама члана 8 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“ број 2700/1 од 03. септембра 2020. године предвиђено је да радне јединице или службе одређују процењену вредност јавне набавке и набавке на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују за које исказују потребу и

⁴¹ Извор податка <https://jnportal.ujn.gov.rs/planovi-uprava-svi> и <https://www.gerontns.co.rs/nabavke.php?id=0>

испитују, истражују тржиште на неки од следећих начина: (1) испитивањем претходних искустава у набавци овог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима); (2) истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима); (3) примарним сакупљањем података (анкете, упитници, дописи, каталози, проспекти, брошуре); (4) на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

У поступку ревизије извршен је увид у расположиву документацију о спроведеном поступку истраживања тржишта, ради одређивања процењене вредности за узорковане поступке јавних набавки у 2021. и у 2022. години.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2021. и у 2022. години спроводио испитивање и истраживање тржишта и у писаној форми евидентирао и документовао радње током испитивања и истраживања тржишта, у складу са одредбама 29 и 41 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 8 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“.

2.3 Спровођење поступака јавних набавки

Табела број 3: Преглед ревидираних поступака јавних набавки за 2021. и 2022. годину

Р.б	Број из плана јавних набавки	Предмет јавне набавке	у динарима		
			Процењена вредност (без ПДВ-а)	Вредност закључених уговора (без ПДВ-а)	Вредност закључених уговора (са ПДВ-ом)
1	0001/2021	Намирнице	127.250.236	63.574.013	72.023.000
2	0002/2021	Природни гас	18.318.909	17.777.657	19.555.000
3	0017/2021	Санација кровних покривача на објекту клубу пензионера "Коста Шокица" и санација подне плоче са заменом облоге у клубу пензионера "Ново насеље"	4.250.000	4.246.530	5.095.836
4	0018/2021	Гасни катао за грејање Дома Футог	14.172.500	14.171.980	17.006.364
5	0022/2021	Опрема за кухињу	12.500.000	12.852.942	14.998.530
6	0025/2021	Опрема	11.065.000	10.065.000	12.500.000
Укупно 2021:			187.556.645	122.688.122	141.178.730
7	0001/2022	Електрична енергија	55.105.167	51.056.969	61.268.363
8	0004/2022	Намирнице	146.632.032	73.051.274	82.693.315
9	0005/2022	Гориво	3.833.333	3.833.333	4.600.000
10	0017/2022	Грађевински радови на објектима Геронтолошког центра "Нови Сад"	13.541.667	13.541.370	16.249.644
11	0021/2022	Партерно уређење Дома Футог	8.333.333	8.299.670	9.959.604
12	0022/2022	Опремање клуба "Олга Петров" и опремање намештајем и опремом дневног боравка за одрасла и стара лица на Новом насељу	4.006.667	3.891.810	4.670.172
13	0023/2022	Антидекубитни душеци и непромочиве навлаке	1.727.727	1.745.800	1.947.080
14	0024/2022	Медицинска опрема	5.000.000	5.000.000	5.500.000
Укупно 2022:			238.179.926	160.420.226	186.888.178
Укупно 2021 и 2022:			425.736.571	283.108.348	328.066.908

Извршена је провера усклађености ревидираних поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилности покретања поступака, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

Услови за покретање поступка

Законом о јавним набавкама је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, док само у

изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке иако набавка није предвиђена у Плану јавних набавки.

Увидом у планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину, као и у евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки у ове две године утврђено је да су узорковане јавне набавке, за које је Геронтолошки центар „Нови Сад“ покренуо поступак, претходно биле предвиђене у годишњим плановима јавних набавки.

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да Наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о: предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одредбама члана 36 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може да одлучи да предмет јавне набавке обликује у више партија на основу објективних критеријума (према врсти, количини, својствима, намени, месту или времену извршења и сл.), при чему одређује предмет и обим поједине партије, узимајући у обзир могућност учешћа малих и средњих предузећа у поступку јавне набавке када је то оправдано.

Одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, као и да не може да ограничи конкуренцију са намером на одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, нарочито у смислу онемогућавања привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора и одређивања услова који би директно или индиректно значили националну, територијалну или личну дискриминацију међу привредним субјектима.

Одредбама члана 35 ст. 1, 2 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да када је предмет јавне набавке подељен у партије, наручилац одређује процењену вредност сваке партије. Процењена вредност јавне набавке подељене у партије укључује процењену вредност свих партија, за период на који се закључује уговор. Наручилац не може да избегне примену овог закона за поједину партију, ако је збир вредности свих партија једнак или већи од износа из члана 27 став 1 тачка 1) овог закона.

Одредбама члана 29 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ поступак јавне набавке намирница у 2021. и 2022. години није обликовао по партијама како би на тај начин објединио групе сродних прехранбених производа у једну партију и тиме обезбедио већу конкуренцију, односно учешће у поступку јавне набавке и понуђача који су специјализовани за поједине групе прехранбених производа, што није у складу са одредбама чл. 29, 35 и 36 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност 4: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је набавку добара планирао и спровео као јединствену јавну набавку, уместо да је предмет набавке обликовао по партијама, што није у складу са одредбама чл. 29, 35 и 36 Закона о јавним набавкама (ЈН 0001/2021-намирнице; ЈН 0004/2022-намирнице).

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да у поступцима набавке добара, услуга и радова, предмет јавне набавке обликују на

начин да предметна добра, услуге и радови представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, поштујући начела обезбеђивања конкуренције и једнаког положаја свих привредних субјеката, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Комисија за јавну набавку

Поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац. Одредбама члана 92 Закона о јавним набавкама прописан је начин и услови за образовање комисије за јавну набавку и њен састав.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је за све узорковане поступке јавних набавки и набавки на које се закон не примењује доносио решења о образовању комисије за јавну набавку која садрже све прописане податке.

Одредбом члана 50 став 8 Закона о јавним набавкама прописано је да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

У поступку ревизије утврђено је да чланови комисије за све узорковане јавне набавке су потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је именовано комисију за јавну набавку у складу са одредбама члана 92 Закона о јавним набавкама.

Оглас о јавној набавци

Садржина огласа о јавној набавци утврђена је у Прилогу 4 Закона о јавним набавкама. Огласи се објављују преко Портала јавних набавки на стандардним обрасцима чију садржину утврђује Канцеларија за јавне набавке. Јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење и обавештење о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су огласи о јавној набавци садржали све прописане елементе и објављивани су на Порталу јавних набавки.

Налаз: Увидом у Портал јавних набавки за 2021. и 2022. годину за узорковане јавне набавке, утврђено је да је Геронтолошки центар „Нови Сад“ објављивао огласе о јавним набавкама на Порталу јавних набавки за јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, како је прописано одредбом члана 105 Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација

Конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве. Подаци садржани у конкурсној документацији и подаци наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив не смеју да буду у супротности.

Према Закону о јавним набавкама конкурсна документација у зависности од врсте поступка јавне набавке нарочито садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, услове уговора, обрасце документа које подносе кандидати и понуђачи,

информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, ако нису садржани у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив. Члан 93 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама Канцеларија за јавне набавке ближе уређује садржину конкурсне документације.

Правилник о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁴² је ближе уредио обавезне елементе конкурсне документације коју наручилац припрема у поступку јавне набавке и начин доказивања испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке.

Одредбама члана 5 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац у примени овог закона обавезан да поступа на економичан и ефикасан начин, да обезбеди конкуренцију, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, као и да поступа на транспарентан и пропорционалан начин. Јавна набавка не сме да буде обликована са намером избегавања примене овог закона или избегавања примене одговарајуће врсте поступка јавне набавке или са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или у неповољнији положај.

Одредбама члана 7 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. Наручилац не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

Одредбама члана 9 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим привредним субјектима.

Одредбама члана 114 став 4 Закона о јавним набавкама прописано је да критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке. Одредбама члана 114 став 5 Закона о јавним набавкама прописано је да ако наручилац одреди критеријуме за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке који се односе на испуњеност услова за обављање професионалне делатности, финансијски и економски капацитет и технички и стручни капацитет, дужан је да у јавном позиву одреди потребни ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања.

Одредбама члана 116 став 1 тачка 1) и 2) Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може у документацији о набавци да одреди финансијски и економски капацитет којим се обезбеђује да привредни субјекти имају финансијску и економску способност потребну за извршење уговора о јавној набавци, а нарочито да: 1) имају одређени минимални приход, укључујући одређени минимални приход у области која је обухваћена предметом јавне набавке за период од највише три последње финансијске године, у зависности од датума оснивања привредног субјекта, односно почетка обављања делатности привредног субјекта; 2) имају одређени однос имовине и обавеза или други финансијски показатељ у вези са финансијским извештајима привредних субјеката за период од највише три последње финансијске године. Одредбама члана 116 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да ако наручилац одреди услов из става 1. тачка 2) овог члана, дужан је да у конкурсној документацији одреди транспарентне, објективне и недискриминаторске методе и критеријуме за њихову оцену.

Као што је описано у Прилогу 2, 2.3 Спровођење поступака јавних набавки 2.3.1 Спровођење поступака јавних набавки за 2021. годину и 2.3.2 Спровођење поступака

⁴² „Службени гласник РС“, број 21/21.

јавних набавки за 2022. годину утврђено је да Геронтолошки центар „Нови Сад“ конкурсну документацију није припремио у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност 5: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је конкурсном документацијом у поступцима јавних набавки добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години:

1) захтевао од понуђача достављање финансијских показатеља у вези са финансијским извештајима за период који је дужи од периода прописаног одредбама члана 116 Закона о јавним набавкама (ЈН 0001/2021-намирнице; ЈН 0004/2022 -намирнице; ЈН 0017/2022 Грађевински радови на објектима Геронтолошког центра „Нови Сад“);

2) захтевао ниво техничког и стручног капацитета којим је онемогућио учешће у поступку јавне набавке већег броја понуђача, а нарочито малих и средњих предузећа и на тај начин ограничио конкуренцију, што није у складу са одредбама чл. 5, 7, 9 и 114 Закона о јавним набавкама (ЈН 0001/2021-намирнице; ЈН 0004/2022 -намирнице);

3) дефинисао у оквиру квалитативних критеријума стандарде који се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача, односно услове који дискриминишу понуђаче, што није у складу са одредбом чл. 5, 7, 9 и 114 Закона о јавним набавкама (ЈН 0001/2021-намирнице; ЈН 0017/2021 Санација кровних покривача на објекту клубу пензионера "Коста Шокица" и санација подне плоче са заменом облоге у клубу пензионера "Ново насеље"; ЈН 0025/2021 – Опрема; ЈН 0022/2021- Опрема за кухињу; ЈН 0004/2022 -намирнице; ЈН 0023/2022 -Антидекубитних душека и непромочивих навлака; ЈН 0022/2022 - Опремање клуба "Олга Петров" и опремање намештајем и опремом дневног боравка за одрасла и стара лица на Новом насељу; ЈН 0024/2022 – Медицинска опрема);

4) предвидео обавезу привредног субјекта да изврши обилазак локације и да достави потврду потписану од стране наручиоца о обиласку локације, односно одређен је услов који представља територијалну дискриминацију међу привредним субјектима, што није у складу са одредбама чл. 7 и 114 Закона о јавним набавкама (ЈН 0017/2021 Санација кровних покривача на објекту клубу пензионера "Коста Шокица" и санација подне плоче са заменом облоге у клубу пензионера "Ново насеље“, ЈН 0018/2021 -гасни котао);

5) конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно, на начин којим би се могло утврдити да ли субјект испуњава тражене критеријуме за избор привредног субјекта на начин предвиђен Конкурсном документацијом, односно није наведено како ће се доказати да понуђач има бензинске станице у кругу од шест километара од предвиђених објеката, што није у складу са одредбама чл. 93 и 120 Закона о јавним набавкама (ЈН 0005/2022 Гориво);

б) као критеријум за избор привредног субјекта затражено је да субјект има минимум три бензинске станице у кругу од шест километара удаљености од објеката домова Геронтолошког центра „Нови Сад“ који су наведени у Конкурсној документацији, међутим тражени број станица на наведеној удаљености, није неопходан и не доказује способност субјекта да изврши уговор, односно сви објекти су могла бити покривена са мањим бројем станица у траженом подручју, што није у складу са одредбама чл. 7 и 114 Закона о јавним набавкама (ЈН0005/2022 Гориво);

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да: (1) у конкурсној документацији одређују критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који се односе на финансијски и економски капацитет у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; (2) у конкурсној документацији одређују критеријуме за квалитативни избор понуђача који се односе на технички и стручни капацитет у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; (3) конкурсном документацијом захтевају услове и стандарде који су у логичкој вези са предметом јавне набавке и одредбама Закона о јавним набавкама; (4) се конкурсном документацијом захтева услов који не представља територијалну дискриминацију међу привредним субјектима, у

складу са одредбама Закона о јавним набавкама; (5) конкурсну документацију припреме јасно и прецизно на начин да се може утврдити да изабрани понуђач испуњава тражене критеријуме; (6) тражени критеријуми за избор понуђача буду неопходни за способност субјекта да изврши уговор, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Записник о отварању понуда

Одредбама члана 9 Правилника о поступку отварања понуда⁴³, који се примењује у поступцима јавних набавки утврђени су подаци које садржи записник о отварању понуда. Одредбама члана 4 став 2 истог Правилника утврђено је да се отварање понуда спроводи аутоматски, путем Портала јавних набавки и то у време отварања понуда одређено у јавном позиву. Портал јавних набавки формира записник о отварању понуда из података које су понуђачи путем Портала јавних набавки унели у образац понуде и аутоматски га ставља на располагање наручиоцу и свим понуђачима, чиме се поступак отварања понуда путем Портала јавних набавки завршава, како је то прописано одредбама члана 6 став 1 и 2 Правилника о поступку отварања понуда.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су поступци отварања понуда започети по истеку рока за подношење понуда, да су о истим вођени записници који су садржали све прописане податке.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је обезбедио да комисија за јавне набавке спроведе поступак отварања понуда истог дана по истеку рока за њихово подношење, као и да о томе води записнике који садрже све прописане податке у складу са одредбама члана 140 Закона о јавним набавкама.

Извештај о поступку јавне набавке

Одредбама члана 145 став 1 Закона о јавним набавкама прописана је обавеза комисије за јавну набавку да, након спроведене стручне оцене понуда, састави извештај о поступку јавне набавке, а такође су прописани и подаци које исти мора да садржи.

Налаз: Комисије за јавне набавке су за узорковане поступке јавних набавки сачињавале извештај о поступку са свим елементима прописаним одредбама члана 145 Закона о јавним набавкама.

Одлука о додели уговора

Одредбама члана 146 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац доноси одлуку о додели уговора ако је у стручној оцени понуда утврђено да су се стекли услови за доделу уговора. Одлука о додели уговора мора да буде образложена и да садржи нарочито податке из извештаја о поступку јавне набавке и упутство о правном средству. Наручилац је дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је за узорковане поступке јавних набавки из 2021. и 2022. године, донео одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки које су садржале све прописане податке и исте објавио у прописаном року на Порталу јавних набавки у складу са одредбама члана 146 Закона о јавним набавкама.

⁴³ „Службени гласник”, број 93/20;

Обавештење о додели уговора

Одредбама члана 105 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да објављује обавештење о додели уговора.

Одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

Одредбама члана 155 став 2 истог закона прописано је да је у случају измене уговора из чл. 157 и 158 овог закона наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је објавио обавештења о додели уговора за све узорковане јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Услови за закључење оквирног споразума и уговора о спроведеним јавним набавкама

Одредбом члана 152 став 5 Закона о јавним набавкама прописано је да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.

Упутством понуђачима да сачине понуду дефинисано је да се оквирни споразум закључује у складу са Моделом оквирног споразума у конкурсној документацији. Модел оквирног споразума попуњава понуђач, с тим да је вредност оквирног споразума претходно унесена, од стране наручиоца.

Као што је описано у Прилогу 2, 2.3 Спровођење поступака јавних набавки 2.3.1 Спровођење поступака јавних набавки за 2021. годину и 2.3.2 Спровођење поступака јавних набавки за 2022. годину утврђено је да је Геронтолошки центар „Нови Сад“ у узоркованим јавним набавкама (ЈН 0001/2021-намирнице; ЈН 0002/2021 -природни гас; ЈН 0004/2022-намирнице; ЈН 0005/2022-гориво), закључио оквирне споразуме и уговоре на вредност која не одговара вредности достављене понуде.

Откривена неправилност 6: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је закључио уговор о јавним набавкама добара, где вредност не одговара вредности достављене понуде добављача, што није у складу са одредбом члана 152 Закона о јавним набавкама (ЈН 0001/2021-намирнице; ЈН 0002/2021 -природни гас; ЈН 0004/2022-намирнице; ЈН 0005/2022-гориво)

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да уговоре о јавној набавци закључују у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраним понудама.

2.3.1 Спровођење поступака јавних набавки за 2021. годину

Табела број 4: Табела спроведених јавних набавки Геронтолошког центра „Нови Сад“ за 2021. годину

у динарима

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених поступака набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ-а	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ-ом
1	2	3	4	5
1.	Отворени поступак	14	139.860.766	161.027.676
Укупно:		14	139.860.766	161.027.676

2.3.1.1 Јавна набавка намирница – ЈН 0001/2021 из Плана јавних набавки

Табела број 5: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 19.05.2021. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 18.06.2021. године. Благовремено је пристигла једна понуда	Сачињен 13.07.2021. године.	Број: 06/11 од 13.07.2021. године	Број: 06/13 од 15.07.2021. године. Уговорена вредност 72.023.000 динара са ПДВ-ом.	Објављено 20.11.2021. године.
Критеријум је понуђена цена.			Уговор је додељен понуђачу „Селекта“ д.о.о Београд.		

Отворени поступак јавне набавке намирница покренут је захтевом за покретање поступка јавне набавке⁴⁴ на основу које је израђена Одлука о спровођењу поступка⁴⁵. Процењена вредност јавне набавке је 127.250.236 динара без ПДВ-а. Средства за реализацију јавне набавке предвиђена су финансијским планом за 2021. годину на контима 426800 у износу од 72.023.000 динара са ПДВ-ом и пројекцијом финансијског плана за 2022. годину у износу од 72.023.000 динара са ПДВ-ом.

Критеријум избора најповољније понуде је најповољнија цена, док се као резервни критеријум дефинише краће време испоруке у случају ванредних околности, у ситуацији када постоје две или више понуда са истом понуђеном ценом.

Конкурсном документацијом, односно Критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта, у делу 3. Финансијски и економски капацитет, 3.1. Финансијски показатељи наручилац је захтевао од понуђача доказивање испуњености критеријума достављањем Извештаја о бонитету понуђача (скоринг Агенције за привредне регистре) за период од 2015. до 2019. године, односно за период од пет година, што није у складу са одредбама члана 116 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којима је прописано да се финансијски показатељи у вези за финансијским извештајима привредног субјекта могу захтевати за период од највише три године.

Конкурсном документацијом, односно Критеријумима за квалитативан избор привредног субјекта, у делу 4. Технички и стручни капацитет наручилац је захтевао, као услов за учешће у поступку јавне набавке, да понуђач у претходној години има: референце о испоруци добара наведених у техничкој спецификацији, а која су предмет јавне набавке у минималном укупном износу од 127.250.236 динара без ПДВ-а; минимум четири доставна возила, од којих је једно хладњача за испоруку добара, са важећим Решењем за јавни превоз ствари; магацински простор – површине најмање 1.000 м²; минимум 15 радно ангажованих лица од којих мора бити четири возача и минимум један дипломирани инжењер технологије.

Конкурсном документацијом у оквиру стандарда осигурања квалитета и стандарда управљања животном средином, између осталих, захтевани су сертификати везани за систем менаџмента безбедношћу и здрављем на раду ИСО 45001 и систем управљања заштитом животне средине ИСО 14001. Наведени ИСО стандарди се односе на

⁴⁴ Број 06/7 од 17. маја 2021. године.

⁴⁵ Број 06/8 од 17. маја 2021. године.

организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача, кроз стандардизацију и успостављање одговарајућих процедура из наведених области пословања.

На основу Одлуке о закључењу оквирног споразума⁴⁶ закључен је Оквирни споразум за јавну набавку добара- намирнице, ЈН ОП 06/2021⁴⁷ са добављачима: „Селекта“ д.о.о Новог Сада (носилац посла) и „Универекспорт“ д.о.о Новог Сада. Оквирни споразум закључује се за период од две године у вредности од 127.250.236 динара без ПДВ-а, односно 144.046.000 динара са ПДВ-ом. Добављач „Универекспорт“ извршиће 33,2% закљученог оквирног споразума.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ поступак јавне набавке намирница у 2021. години није обликовао по партијама како би на тај начин објединио групе сродних прехранбених производа у једну партију и тиме обезбедио већу конкуренцију, односно учешће у поступку јавне набавке и понуђача који су специјализовани за поједине групе прехранбених производа, што није у складу са одредбама чл. 29, 35 и 36 Закона о јавним набавкама.

Упутством понуђачима да сачине понуду дефинисано је да се оквирни споразум закључује у складу са Моделом оквирног споразума у конкурсној документацији. Модел оквирног споразума попуњава понуђач, с тим да је вредност оквирног споразума претходно унесена, од стране наручиоца.

Оквирни споразум је закључен на процењену вредност јавне набавке. На основу оквирног споразума закључен је Уговор о јавној набавци добара - Намирница, ЈН ОП 06/2021⁴⁸ у износу од 63.574.013 динара без ПДВ-а, односно 72.023.000 динара са ПДВ-ом (односно на једну половину процењене вредности), за период од годину дана. Вредност достављене понуде добављача која је саставни део конкурсне документације износи 63.529.119 без ПДВ-а, односно 71.975.345 са ПДВ-ом.

У складу са чланом 5 ст. 3 и 4 закљученог оквирног споразума за набавку намирница, закључен је Анекс уговора о јавној набавци добара - намирница број 06/13 од 15. јула 2021. године⁴⁹. Анекс је закључен због раста цена меса и месних прерађевина, свежег и расхлађеног воћа и кромпира. Након закљученог анекса уговора објављено је Обавештење о измени уговора⁵⁰.

Уговорне стране су се сагласиле да због наглог раста цена на тржишту и немогућности добављача да намирнице испоручи по уговореним ценама закључи Споразум о раскиду уговора, број 06/21 од 27. јануара 2022. године.

У поступку ревизије утврђено је: 1) Геронтолошки центар „Нови Сад“ је конкурсном документацијом у поступку јавне набавке намирница у 2021. години захтевао од понуђача достављање финансијских показатеља у вези са финансијским извештајима за период који је дужи од периода прописаног; 2) Геронтолошки центар „Нови Сад“ је конкурсном документацијом у поступку јавне набавке намирница у 2021. години захтевао ниво техничког и стручног капацитета којим је онемогућио учешће у поступку јавне набавке већег броја понуђача, а нарочито малих и средњих предузећа и на тај начин ограничио конкуренцију; 3) Геронтолошки центар „Нови Сад“ је конкурсном документацијом у поступку јавне набавке за реализацију набавке намирница дефинисао у оквиру квалитативних критеријума стандарде који се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача, односно услове који дискриминишу понуђаче; 4) Геронтолошки центар „Нови Сад“ је набавку намирница планирао и спровео као јединствену јавну набавку, уместо да је предмет набавке обликовао по партијама и 5) Геронтолошки центар „Нови Сад“ је закључио уговор о јавној набавци добара - намирница чија вредност не одговара вредности достављене понуде добављача.

⁴⁶ Број: 06/11 од 13. јула 2021. године.

⁴⁷ Број: 06/12 од 15. јула 2021. године.

⁴⁸ Број: 06/13 од 15. јула 2021. године.

⁴⁹ Број: 06/20 од 08. новембра 2021. године.

⁵⁰ 10. новембра 2021. године.

2.3.1.2 Јавна набавка Природни гас - ЈН 0002/2021 из Плана јавних набавки

Табела број 6: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 28.4.2021. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 27.4.2021. године. Благовремено је пристигла једна понуда	Сачињен 27.4.2021. године.	Број: 04/6 од 27.4.2021. године	Број: 04/8 од 28.4.2021. године. Уговорена вредност 10.075.000 динара са ПДВ-ом.	Објављено - уговор 04/8-11 јануар 2022.године. Објављено - уговор 04/9-13 април 2022.године.
Критеријум је понуђена цена.			Оквирни споразум бр.04/7 од 28.априла 2021. године, Уговор бр. 04/8 од 28.априла 2021. године и уговор бр. 04/9 од 23.март 2022. године. „Србијасад“ Нови Сад	Број: 04/9 од 23.3.2022. године. Уговорена вредност 9.480.000 динара са ПДВ-ом..	

Отворени поступак јавне набавке природног гаса покренут је Захтевом за покретање поступка јавне набавке⁵¹ на основу које је израђена Одлука о спровођењу поступка јавне набавке природног гаса ЈН ОП 04/2021⁵². Средства за реализацију јавне набавке предвиђена су финансијским планом 2021. године на позицији 421200 у износу од 10.075.400 динара са ПДВ-ом и пројекцијом финансијског плана за 2022. годину у износу од 10.075.400 динара са ПДВ-ом.

Критеријум избора најповољније понуде је најповољнија цена, док се као резервни критеријум дефинише дужи рок плаћања који се рачуна од датума промета, с тим да не може бити краћи од 15, ни дужи од 45 дана од датума промета.

На основу Одлуке о закључењу оквирног споразума⁵³ закључен је Оквирни споразум за јавну набавку добара- природни гас⁵⁴ са добављачем Јавно предузеће „Србијасад“ Нови Сад. Одлуком о додели уговора број 04/6 од 27. априла 2021. године утврђена је вредност уговора од 14.539.199 динара без ПДВ-а, односно 15.993.118 динара са ПДВ-ом. Оквирни споразум закључен је на процењену вредност у вредности од 18.318.909 динара без ПДВ-а, односно 20.150.800 динара.

Оквирни споразум закључен је за период од две године у вредности од 18.318.909 динара без ПДВ-а, односно 20.150.800 динара. На основу Оквирног споразума закључено је два уговора и то Уговор о потпуном снабдевању природним гасом⁵⁵ за период од 01. маја 2021.године- 30.априла 2022. године до уговореног износа од 9.159.455 динара без ПДВ-а, односно 10.075.400 са ПДВ-ом и Уговор о потпуном снабдевању природним гасом⁵⁶ за период од 01. маја 2022- 30.априла 2023. године до уговореног износа од 8.618.182 динара без ПДВ-а, односно 9.480.000 са ПДВ-ом. Вредност закључених уговора износи 17.777.637 динара без ПДВ-а, односно 19.555.400 динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврђено је да је Геронтолошки центар „Нови Сад“ закључио уговор о јавној набавци добара - природни гас чија вредност не одговара вредности достављене понуде добављача.

⁵¹ Број 04/1 од 05. априла 2021. године.

⁵² Број 04/2 од 06. априла 2021. године.

⁵³ Број 04/6 од 27. априла 2021. године.

⁵⁴ Број 04/7 од 28. априла 2021. године.

⁵⁵ Број 04/8 од 28. априла 2021. године.

⁵⁶ Број 04/9 од 23. марта 2022. године.

2.3.1.3 Јавна набавка Санација кровних покривача на објекту клубу пензионера "Коста Шокица" и санација подне плоче са заменом облоге у клубу пензионера "Ново насеље" ЈН 0017/2021 из Плана јавних набавки

Табела број 7: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 29.09.2021. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 14.10.2021. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Сачињен 15.10.2021. године.	Број: 13/5 од 15.10.2021. године	Број: 13/7 од 20.10.2021. године. Уговорена вредност 5.095.836 динара са ПДВ-ом.	Објављено 2.11.2021. године.
Критеријум је понуђена цена.			Уговор је додељен понуђачу „БОБ“ д.о.о. Нови Сад.		

Директор Геронтолошког центра “Нови Сад“ донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке радова - Санација кровних покривача на објекту клубу пензионера „Коста Шокица“ и санација подне плоче са заменом облоге у клубу пензионера „Ново насеље“ бр ЈН 13/2021, процењене вредности 4.250.000 динара. Средства су планирана на економској класификацији (позицији) 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката.

Благовремено на адресу наручиоца је пристигла једна понуда. Након отварања понуда, извршена је стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета Одлука о додели уговора број 13/5 дана 15. октобра 2021. године. Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку је понуђена цена.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су и следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и то: (1) да је понуђач у остварио пословни приход у последње три године (2018, 2019, 2020) за које су достављени подаци мора да буде већи од 10.000.000 динара; (2) да је понуђач у претходне две године 2019. и 2020. реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 10.000.000 динара без пореза на додату вредност, а који се односе на извођење грађевинских и грађевинско занатских радова на реконструкцији, санацији, поправци крова и кровне конструкције на најмање пет објеката јавне намене, од којих радове на једном објекту у минималном износу од 6.000.000 динара без ПДВ-а.

Конкурсном документацијом, у делу који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином, као услов за учешће у поступку јавне набавке наручилац је, између осталог, захтевао да понуђач поседује сертификат и то: Систем менаџмента заштите и безбедности информација ИСО 27001 и Систем менаџмента за борбу против корупције ИСО 37001. Наведени ИСО стандарди се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача, кроз стандардизацију и успостављање одговарајућих процедура из наведених области пословања.

Конкурсном документацијом, у делу који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином, као услов за учешће у поступку јавне набавке наручилац је захтевао да је понуђач дужан да изврши обилазак локације/места извођења радова и доказ: Потврда потписана од стране Наручиоца коју је понуђач у обавези да приложи уз понуду. Обилазак локације је услов који морају да испуне понуђачи како би понуда била прихватљива.

Уговор је закључен са понуђачем „БОБ“ д.о.о Нови Сад., вредности 4.246.530 динара без ПДВ-а (5.095.836 динара са ПДВ-ом).

Одредбама члана 4 Уговора о јавној набавци опреме је прописано да се плаћање

врши 100% авансно након што извођач преда наручиоцу банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања и меницу за добро извршење посла, а на основу авансног рачуна који је регистрован у Централном регистру фактура код Управе за трезор и који је са инструкцијама за плаћање достављен у року од три дана од дана регистрација.

Записник о примопредаји радова је сачињен 14. децембра 2021. године, где нису утврђени недостаци и одступања од понуде и Уговора.

У поступку ревизије утврђено је: 1) Геронтолошки центар „Нови Сад“ је конкурсном документацијом у поступку јавне набавке Санација кровних покривача на објекту клубу пензионера „Коста Шокица“ и санација подне плоче са заменом облоге у клубу пензионера „Ново насеље“ у 2021. години, као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта предвидео стандарде који се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача, односно услове који нису у логичкој вези са предметом набавке и 2) Конкурсном документацијом је предвиђена обавеза привредног субјекта да изврши обилазак локације и да достави Потврду потписану од стране наручиоца о обиласку локације, односно одређен је услов који представља територијалну дискриминацију међу привредним субјектима.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио плаћање у целости Уговора 13/7 од 22. октобра 2021. године који је закључен са понуђачем „БОБ“ д.о.о Нови Сад, у износу од 5.095.836 динара.

Табела број 8: Преглед реализације Уговора број: 13/5 од 15.10.2021. године

у динарима

Реализација уговора број: 13/5 од 15.10.2021. године					
Датум фактуре-ситуације	Број фактуре-ситуације	Износ фактуре-ситуације без ПДВ-а	Износ фактуре-ситуације са ПДВ-ом	Износ плаћене фактуре-ситуације	Датум плаћања фактуре-ситуације
14.12.2021.	Аванс АФ-21-0/21	4.246.530	5.095.836	5.095.836	14.12.2021
14.01.2022.	Окончана ситуација ФГП-82-0/21	0	0	0	14.01.2022.

2.3.1.4 Јавна набавка Гасни котла за грејање Дома Футог - ЈН 0018/2021 из Плана јавних набавки

Табела број 9: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 26.06.2021. године на Порталу јавних набавки. Критеријум је понуђена цена.	Сачињен 19.07.2021. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Сачињен 19.07.2021. године.	Број: 09/7 од 19.07.2021. године. Уговор је додељен понуђачу "W-GASPRO" СЗТР Нови Сад.	Број: 09/8 од 19.07.2021. године. Уговорена вредност 17.006.364 динара са ПДВ-ом.	Објављено 22.07.2021. године.

Директор Геронтолошког центра „Нови Сад“ донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке гасног котла за грејање дома Футог бр ЈН 0018 (референтни број 09/2021) Гасни котла за грејање Дома Футог, процењене вредности 14.172.500 динара. Средства су планирана на економској класификацији (позицији) 512200 – Административна опрема.

Чланом 114 Закона о јавним набавкама уређени су критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке могу да се односе на испуњеност услова за обављање професионалне делатности, финансијски и економски капацитет и технички и стручни капацитет.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су и следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и то: (1) да понуђач у претходне три пословне године (2018, 2019 и 2020 година), није пословао са губитком, (2) да понуђач није био у блокади у последње три године од дана објављивања јавног позива, а ако је дата заједничка понуда сваки понуђач из групе понуђача да није био у блокади у последњих три године дана од дана објављивања позива (3) да је понуђач у претходне три године рачунајући од дана објављивања позива за јавну набавку испоручио, уградио и пустио у рад минимум 3 гасна генератора топлоте од тога минимум један исте или веће снаге од 1179 kW у режиму 80/60°C; (4) конкурсном документацијом, у делу који се односи на Стандарде осигурања квалитета и стандарди управљања животном средином, као услов за учешће у поступку јавне набавке наручилац захтевао да је понуђач дужан изврши обилазак локације/места извођења радова и доказ: Потврда потписана од стране Наручиоца коју је понуђач у обавезни да приложи уз понуду. Обилазак локације је услов који морају да испуне понуђачи како би понуда била прихватљива.

Благовремено на адресу наручиоца је пристигла једна понуда. Након отварања понуда, извршена је стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета Одлука о додели уговора број 09/7 дана 19. јула 2021. године.

Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку је понуђена цена. Уговор је закључен са понуђачем „W-GASPRO“ СЗТР Нови Сад, вредности 14.171.970 динара без ПДВ-а (17.006.364 динара са ПДВ-ом).

У поступку ревизије утврђено је да је конкурсном документацијом предвиђена обавеза привредног субјекта да изврши обилазак локације и да достави потврду потписану од стране наручиоца о обиласку локације, односно одређен је услов који представља територијалну дискриминацију међу привредним субјектима.

Одредбама члана 6 Уговора о јавној набавци опреме је прописано да се плаћање врши: (1) 50% авансно, у року од 45 дана од дана потписивања уговора, односно након што извођач преда наручиоцу банкарску гаранцију за правдање примљеног аванса и авансни рачун који је регистрован у Централном регистру фактура код Управе за трезор и који је са инструкцијама за плаћање достављен у року од 3 (три) дана од дана регистрација и (2) 50% у року од 45 дана од дана потписивања Записника о примопредаји радова и опреме и пријема менице за отклањање грешака у гарантном року са прилозима.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио плаћање „W-GASPRO“ SZTR из Новог Сада је на основу авансног рачуна број 7 од 21. јула 2021. године у износу од 8.503.152 динара и рачуна 228 од 23. септембра 2021. године у износу од 8.503.152 динара.

Табела број 10: Преглед реализације уговора број: 09/7 од 19.07.2021. године

у динарима

Реализација уговора број: 09/7 од 19.07.2021. године					
Датум фактуре	Број фактуре	Износ фактуре без ПДВ-а	Износ фактуре са ПДВ-ом	Износ плаћене фактуре	Датум плаћања фактуре
21.7.2021	авансни рн 7	7.085.985	8.503.182	8.503.182	28.7.2021
23.9.2021	Рачун 228	14.171.970	17.006.364	8.503.182	30.9.2021

2.3.1.5 Јавна набавка Опрема за кухињу - ЈН 0022/2021 из Плана јавних набавки

Табела број 11: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 19.9.2021. године на Порталу јавних набавки.			Број: 11/10 од 15.10.2021. године	Број: 11/11 од 28.10.2021. године. Уговорена вредност 14.998.530 динара са ПДВ-ом.	
Критеријум је понуђена цена.	Сачињен 11.10.2021.године. Благовремено су пристигле две понуде.	Сачињен 15.10.2021 године.	Уговор је додељен групи понуђача: ТЕХНОБИРО - ИНЖЕЊЕРИНГ ДОО НОВИ САД,, „WINTERHALTER GASTRONOM YU“ ДОО БЕОГРАД, ГАСТПРО ДОО, БЕОГРАД (ЗЕМУН),	Анекс број: 11/12 од 10.11.2021. године. Уговорена вредност 425.000 динара са ПДВ-ом..	Објављено – 30. 10.2021. године

Отворени поступак јавне набавке опреме за кухињу покренут је Захтевом за покретање поступка јавне набавке⁵⁷ на основу које је израђена Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара- Опрема за кухињу ЈН ОП 11/2021⁵⁸. Средства за реализацију јавне набавке предвиђена су финансијским планом 2021 године на позицији 512200 у износу од 15.000.000 динара са ПДВ-ом.

Конкурсном документацијом у оквиру стандарда осигурања квалитета и стандарда управљања животном средином, између осталих, захтевани су сертификати везани за успостављен систем управљања, заштитом здравља и безбедношћу на раду ИСО 45001 и успостављен систем управљања заштитом животне средине ИСО 14001. Наведеним ИСО стандардима се не доказује квалификованост и способност понуђача да изврши предмет набавке, а што је и смисао одређивања квалитативних критеријума за учешће у поступку јавне набавке. Тако одређени квалитативни критеријуми за учешће у поступку јавне набавке нису у логичкој вези са предметом набавке јер нису везани за извршење предмета набавке, а из тих разлога и ограничавају конкуренцију.

Уговор⁵⁹ је закључен са групом понуђача „Технобиро-инжињеринг“ д.о.о Нови Сад, „Winterhalter gastronom YU“ д.о.о из Београда, „ГАСТПРО“ д.о.о, Београд, вредности 14.998.530 динара са ПДВ-ом. Анекс број: 11/12 од 10. новембра 2021. године, вредности 425.000 динара са ПДВ-ом.

Чланом 14 закљученог уговора (истоветно у моделу уговора) који је закључен са групом понуђача уређено је да је уговор на снази до његовог извршења у потпуности.

У поступку ревизије утврђено је да је Геронтолошки центар „Нови Сад“ конкурсном документацијом у поступку јавне набавке за реализацију набавке опреме за кухињу дефинисала у оквиру квалитативних критеријума стандарде који се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача, односно услове који дискриминишу понуђаче.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2021. години извршио плаћање аванса од 100% у износу од 14.998.530 динара по Уговору и 100% по Анексу у износу од 425.000 динара.

⁵⁷ Број 11/5 од 17. септембра 2021. године.

⁵⁸ Број 11/6 од 17. септембра 2021. године.

⁵⁹ Број 11/11 од 28. октобра 2021. године.

2.3.1.6 Јавна набавка Опрема - ЈН 0025/2021 из Плану јавних набавки

Табела број 12: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Процењена вредност	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
11.065.000 динара	Објављени истовремено 01.01.2022. године на Порталу јавних набавки. Критеријум је понуђена цена.	Сачињен 21.01.2022. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Сачињен 21.01.2022. године.	Број: 17/5 од 25.01.2022. године Уговор је додељен понуђачу "Ortopedija MC" д.о.о. Београд и „Medicoliline“ д.о.о. Ниш	Број: 17/6 од 26.01.2022. године. Уговорена вредност 10.065.000 динара без ПДВ, 12.500.000 динара са ПДВ-ом.	Објављено 29.1.2022. године.

Директор Геронтолошког центра „Нови Сад“ донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке добара – Опрема број ЈН 0025 (референтни број 17/2022), процењене вредности 11.065.000 динара. Средства су планирана на економској класификацији 512200 – Административна опрема у износу од 1.698.000 динара и економској класификацији 512500 – Медицинска и лабораторијска опрема у износу од 10.802.000 динара.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су и следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, и то да је понуђач у претходне три године рачунајући од дана објављивања јавног позива испоручио понуђену опрему за најмање три наручиоца у вредности од минимум 22.000.000 динара.

Конкурсном документацијом, у делу који се односи на стандарде осигурања квалитета, као услов за учешће у поступку јавне набавке наручилац је захтевао, између осталог, да понуђач поседује сертификат ИСО 45001:2018 - систем менаџмента безбедношћу и здравља на раду.

Благовремено на адресу наручиоца је пристигла једна понуда. Након отварања понуда, извршена је њихова стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета Одлука о додели уговора број 17/5 дана 25. јануара 2022. године. Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку је цена. Уговор је закључен са групом понуђача „Ortopedija MC“ д.о.о Београд и „Medicoliline“ д.о.о Ниш, вредности 11.065.000 динара без ПДВ-а (12.500.000 динара са ПДВ-ом).

У поступку ревизије утврђено је да је Геронтолошки центар „Нови Сад“ конкурсном документацијом у поступку јавне набавке за реализацију набавке дефинисао у оквиру квалитативних критеријума стандарде који се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача, односно услове који дискриминишу понуђаче.

Одредбама члана 8 Уговора о јавној набавци опреме је прописано да се плаћање врши по испоруци у року од 45 дана од дана пријема рачуна са отпремницом, овереним печатом и потписаним од стране овлашћеног лица, а који је регистрован у Централном регистру фактура код Управе за трезор са инструкцијама за плаћање.

„Ortopedija MC“ д.о.о. Београд је испоставила два рачуна у 2022. години Геронтолошком центру „Нови Сад“ и то: рачун број 2022-105 од 08. фебруара 2022. године и број 2022-162 од 11. фебруара 2022. године на основу којих је извршено плаћање.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио плаћање у целости Уговора 17/6 од 26. јануара 2022. године који је закључен са групом понуђача „Ortopedija MC“ д.о.о Београд и „Medicoliline“ д.о.о Ниш, у износу од 12.500.000 динара. Плаћање је извршено на следећи

начин и то: износ од 9.014.000 динара 18. фебруара 2022. године и износ од 3.486.000 динара 24. фебруара 2022. године.

Табела број 13: Преглед реализација уговора број: 17/5 од 25.01.2022. године

Реализација уговора број: 17/5 од 25.01.2022. године						Број извода евиденционог рачуна
Датум фактуре	Број фактуре	Износ фактуре без ПДВ-а	Износ фактуре са ПДВ-ом	Износ плаћене фактуре	Датум плаћања фактуре	52-04 и 52-05
11.2.2022	2022-162	2.905.000	3.486.000	3.486.000	24.02.2022.	
3.2.2022	2022-105	8.160.000	9.014.000	9.014.000	18.02.2022.	

2.3.2 Спровођење поступака јавних набавки за 2022. годину

Табела број 14: Табела спроведених јавних набавки Геронтолошког центра „Нови Сад“ за 2022. годину

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених поступака набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ-а	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ-ом
1	2	3	4	5
1.	Отворени поступак	24	207.429.963	240.993.858
	Укупно:	24	207.429.963	240.993.858

2.3.2.1 Јавна набавка добара Електрична енергија - ЈН 0001/2022 из Плана јавних набавки

Табела број 15: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 25.2.2022. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 9.3.2022.године. Благовремено је пристигла једна понуда	Сачињен 9.3.2022 године.	Број: 05/5 од 17.3.2022. године	Број: 05/7 од 21.3.2022. године. Уговорена вредност 33.063.100 динара са ПДВ-ом.	Објављено - уговор 05/7-4. априла 2022.године. Објављено - уговор 05/11-22. фебруара 2023.године.
Критеријум је понуђена цена.			Уговор је додељен јавно предузеће ЈП ЕПС Огранак ЕПС Снабдевање	Број: 05/11 од 1.2.2023. године. Уговорена вредност 28.205.263 динара са ПДВ-ом.	

Отворени поступак јавне набавке електричне енергије покренут је Захтевом за покретање поступка јавне набавке⁶⁰ на основу које је израђена Одлука о спровођењу поступка јавне набавке електричне енергије ЈН ОП 05/2022⁶¹. Средства за реализацију јавне набавке предвиђена су финансијским планом 2022 године на позицији 421200 у износу од

⁶⁰ Број 05/1 од 18. фебруара 2022. године.

⁶¹ Број 05/2 од 18. фебруар 2022. године.

33.063.100 динара са ПДВ-ом и пројекцијом финансијског плана за 2023. годину у износу од 33.063.100 динара са ПДВ-ом.

На основу Одлуке о закључењу оквирног споразума⁶² закључен је Оквирни споразум за јавну набавку добара- електрична енергија⁶³ са добављачем Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ Београд. Одлуком о додели уговора број 05/5 од 17. марта 2022. године утврђена је вредност уговора од 50.613.567 динара без ПДВ-а, односно 60.736.281 динара са ПДВ-ом уз коришћење вредности понуде као критеријума за рангирање, али не и вредности на коју се закључује оквирни споразум. Одлуком о додели уговора констатовано је да се оквирни споразум закључује на процењену вредност у износу од 55.105.167 динара без ПДВ-а. Оквирни споразум закључен је на процењену вредност у вредности од 55.105.167 динара без ПДВ-а.

На основу Оквирног споразума закључена су два уговора и то: Уговор о купопродаји електричне енергије⁶⁴ за период од 01. априла 2022. године - 31. марта 2023. године до уговореног износа од 27.552.583 динара без ПДВ-а, односно 33.063.100 са ПДВ-ом и Уговор о купопродаји електричне енергије⁶⁵ за период од 01. фебруара 2023. године - 31. јануара 2024. године до уговореног износа од 23.504.386 динара без ПДВ-а, односно 28.205.263 са ПДВ-ом. Вредност закључених уговора износи 51.056.969 динара без ПДВ-а, односно 61.268.363 динара са ПДВ-ом.

2.3.2.2 Јавна набавка намирница – ЈН 0004/2022 из Плана јавних набавки

Табела број 16: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о закључењу оквирног споразума	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 10.3.2022. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 11.4.2022.године. Благовремено су пристигле две понуде	Сачињен 14.4.2022 године	Број: 10/11 од 15.4.2022. године	Уговор број: 10/13 од 28.04.2022. године. Уговорена вредност 82.693.315 динара са ПДВ-ом. Анекс уговора (члан 156) број: 10/19 од 12.10.2022. године. Анекс уговора (члан 156) број: 10/24 од 20.1.2023. године.	Објављено -оквирни споразум 10/12 - 05.04.2022. године; уговор 10/13 - 10.5.2022. године
Критеријум је понуђена цена			Оквирни споразум је закључен са Селекта д.о.о., Нови Сад	Уговор број: 10/25 од 07.2.2023. године. Уговорена вредност 82.693.315 динара са ПДВ-ом.	Објављено -уговор 10/25 - 15.2.2023. године

⁶² Број 05/5 од 17. марта 2022. године.

⁶³ Број 05/6 од 18. марта 2022. године.

⁶⁴ Број 05/7 од 21. марта 2022. године.

⁶⁵ Број 05/11 од 01. фебруара 2023. године.

Директор Геронтолошког центра „Нови Сад“ је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке намирница број 10/6 од 07. марта 2022. године (Референтни број јавне набавке на Порталу јавних набавки 10/2022), процењене вредности 146.632.032 динара. Предмет набавке није обликован по партијама.

Конкурсном документацијом, односно Критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта, у делу 3. Финансијски и економски капацитет, 3.1. Финансијски показатељи наручилац је захтевао од понуђача доказивање испуњености критеријума достављањем Извештаја о бонитету понуђача (скоринг Агенције за привредне регистре) за период од 2016. до 2020. године, односно за период од 5 година, што није у складу са одредбама члана 116 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којима је прописано да се финансијски показатељи у вези за финансијским извештајима привредног субјекта могу захтевати за период од највише три године.

Конкурсном документацијом, односно Критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта, у делу 5. Стандарди осигурања квалитета и стандарди управљања животном средином наручилац је захтевао, као услов за учешће у поступку јавне набавке, да понуђач има сертификован и успостављен: систем менаџмента безбедношћу и здрављем на раду ИСО 45001 и систем управљања заштитом животне средине ИСО 14001 за трговину и складиштење намирница биљног и животињског порекла.

Наведени ИСО стандарди се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача, кроз стандардизацију и успостављање одговарајућих процедура из наведених области пословања.

Конкурсном документацијом, односно Критеријумима за квалитативан избор привредног субјекта, у делу 4. Технички и стручни капацитет наручилац је захтевао, као услов за учешће у поступку јавне набавке, да понуђач у претходној години има: референце о испоруци добара наведених у техничкој спецификацији, а која су предмет јавне набавке у минималном укупном износу од 147.000.000 динара без ПДВ-а; минимум четири доставна возила, од којих је једно хладњача за испоруку добара, са важећим Решењем за јавни превоз ствари; магацински простор – површине најмање 1.000 м²; минимум 15 радно ангажованих лица од којих мора бити четири возача и минимум један дипломирани инжењер технологије.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ поступак јавне набавке намирница у 2022. години није обликовао по партијама како би на тај начин објединио групе сродних прехранбених производа у једну партију и тиме обезбедио већу конкуренцију, односно учешће у поступку јавне набавке и понуђача који су специјализовани за поједине групе прехранбених производа, што није у складу са одредбама члана 29, 35 и 36 Закона о јавним набавкама.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке намирница и донете Одлуке о закључењу Оквирног споразума⁶⁶ закључио оквирни споразум са изабраним понуђачем Селекта д.о.о., Нови Сад број 10/12 од 28. априла 2022. године на процењену вредност јавне набавке, предвиђену за период од две године Планом јавних набавки, у износу од 146.632.032 динара без ПДВ-а, односно 165.986.000 динара са ПДВ-ом. Оквирни споразум је закључен са периодом важења од две године.

Укупна вредност понуде изабраног понуђача износила је 76.666.049 динара без ПДВ-а, односно 86.817.883 динара са ПДВ-ом.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је на основу Оквирног споразума са изабраним понуђачем закључио Уговор број 10/13 од 28. априла 2022. године са периодом важења од 12 месеци на износ од 50% процењене вредности јавне набавке на коју је закључен оквирни споразум, односно на вредност од 73.051.274 динара без ПДВ-а, односно 82.693.315 динара са ПДВ-ом.

⁶⁶ Број 10/11 од 15. априла 2022. године.

Одредбом члана 152 став 5 Закона о јавним набавкама прописано је да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.

У Упутству понуђачима како да сачине понуду које је део конкурсне документације наручилац је навео: „Како се ради о добрима чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу (измењених околности у пословању, односно промена структуре корисника као и у случају да предметна добра добије на поклон из донације и сл.). Наручилац је унапред одредио вредност оквирног споразума, док укупан збир цена оквирних количина из понуде представља основ за примену критеријума за доделу оквирног споразума - цена и служи за вредновање понуда по том основу. Наручилац даље у Упутству наводи: „Количине наведене у табели обрасца структуре цене са техничком спецификацијом су оквирне (за период од једне године) и могу се повећати, односно смањити у складу са стварним потребама наручиоца, с тим да максимални износ средства која наручилац може потрошити је износ предвиђен оквирним споразумом“.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је конкурсном документацијом унапред одредио вредност оквирног споразума у износу процењене вредности јавне набавке, техничком спецификацијом је одредио потребне оквирне количине добара за период од годину дана, иако је предвидео закључивање оквирног споразума на две године и укупан збир јединичних цена из понуде за потребне оквирне количине предвидео само као основ за вредновање понуда применом критеријума – цена за доделу оквирног споразума.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ није закључио оквирни споразум и уговор о јавној набавци намирница на вредност понуде изабраног понуђача, већ на процењену вредност јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да је Геронтолошки центар „Нови Сад: 1) конкурсном документацијом у поступку јавне набавке намирница у 2022. години захтевао од понуђача достављање финансијских показатеља у вези са финансијским извештајима за период који је дужи од прописаног периода; 2) конкурсном документацијом у поступку јавне набавке намирница у 2022. години, као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта предвидео ИСО стандарде који се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача; 3) конкурсном документацијом у поступку јавне набавке намирница у 2022. години захтевао ниво техничког и стручног капацитета којим је онемогућио учешће у поступку јавне набавке већег броја понуђача, а нарочито малих и средњих предузећа и на тај начин ограничио конкуренцију; 4) набавку намирница планирао и спровео као јединствену јавну набавку, уместо да је предмет набавке обликовао по партијама и 5) закључио оквирни споразум и уговор о јавној набавци намирница на процењену вредност јавне набавке, уместо на вредност понуде изабраног понуђача.

2.3.2.3 Јавна набавка добара -гориво - ЈН 0005/2022 из Плана јавних набавки

Табела број 17: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 18.2.2022. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 28.2.2022.године. Благовремено је пристигла једна понуда	Сачињен 28.2.2022 године.	Број: 03/4 од 28.2.2022. године	Број: 03/6 од 01.03.2022. године. Уговорена вредност 2.300.000 динара са ПДВ-ом.	Објављено - уговор 03/6-23. март 2022 Објављено - уговор 03/7-06. март 2023
Критеријум је понуђена цена.			Уговор је додељен јавно предузеће „НИС“ а.д. Новог Сада	Број: 03/7 од 01.03.2023. године. Уговорена вредност 2.300.000 динара са ПДВ-ом..	

Директор Геронтолошког центра „Нови Сад“ донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке добара – Гориво, ЈН 03/2022, процењене вредности 3.833.333 динара. Средства су планирана на економској класификацији (позицији) 426400 – Материјали за саобраћај у износу од 2.300.000 динара са ПДВ-ом за 2022. годину и за 2023. годину у износу од 2.300.000 динара (пројекција Финансијског плана за 2023. годину).

Конкурсном документацијом, у делу који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином, као услов за учешће у поступку јавне набавке наручилац је захтевао да понуђач има минимум укупно три бензинске станице (за сваки објект по једна бензинска станица) у кругу од шест километара удаљености од објекта – домова Геронтолошког центра „Нови Сад“ који се налазе на следећим локацијама: (1) Дом на Лиману, Фрушкогорска бр.32 у Новом Саду, (2) Дом на Новом Насељу, Бате Бркића бр.17 у Новом Саду и (3) Дом у Футогу, Железничка бр.46 (списак бензинских станица понуђача).

Благовремено на адресу наручиоца је пристигла једна понуда. Након отварања понуда, извршена је стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета Одлука о закључењу оквирног споразума број 03/4 од дана 28. фебруара 2022. године.

Оквирни споразум је закључен са понуђачем НИС а.д. Нови Сад, Нови Сад, ул. Народног фронта бр.12. Уговорена вредност износи 3.833.333 динара без ПДВ-а, односно 4.600.000 динара са ПДВ-ом.

У 2022. години закључена су два Уговора на основу оквирног споразума и то први Уговор о јавној набавци добара – гориво, ЈН 03/2022 број 03/6 од 01. марта 2022. године вредности 1.916.667 динара без ПДВ-а (односно 2.300.000 динара са ПДВ-ом) и други Уговор о јавној набавци добара – гориво, ЈН 03/2022 број 03/7 од 01. марта 2023. године вредности 1.916.667 динара без ПДВ-а (односно 2.300.000 динара са ПДВ-ом).

У поступку ревизије утврђено је да: 1) конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно, на начин којим би се могло утврдити да ли субјект испуњава тражене критеријуме за избор привредног субјекта на начин предвиђен конкурсном документацијом, односно није наведено како ће се доказати да понуђач има бензинске станице у кругу од шест километара од предвиђених објеката; 2) као критеријум за избор привредног субјекта затражено је да субјект има минимум три бензинске станице у кругу од шест километара удаљености од објеката домова Геронтолошког центра „Нови Сад“ који су наведени у Конкурсној документацији, међутим тражени број станица на наведеној удаљености, није неопходан и не доказује способност субјекта да изврши уговор, односно сви објекти су могли бити покривени са мањим бројем станица у траженом подручју; 3) Оквирни споразум за набавку предметних добара закључен је на процењену вредност, уместо на понуђену цену понуђача.

2.3.2.4 Јавна набавка Грађевински радови на објектима Геронтолошког центра "Нови Сад" – ЈН 0017/2022 редни број у Плану јавних набавки

Табела број 18: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 22.01.2022. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 08.02.2022. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Сачињен 17.02.2022. године.	Број: 1/8 од 08.02.2022. године	Број: 01/9 од 18.02.2022. године. Уговорена вредност 16.249.644 динара са ПДВ-ом.	Објављено 25.2.2022. године.
Критеријум је понуђена цена.			Уговор је додељен понуђачу "Технобиро-инжињеринг" д.о.о. Нови Сад.		

Директор Геронтолошког центра "Нови Сад" донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке радова - Грађевински радови на објектима Геронтолошког центра "Нови Сад" бр ЈН 01/2022 (референтни број 01/2), процењене вредности 13.541.667 динара. Средства су планирана на економској класификацији (позицији) 511300 Буџетски фонд – Замена и доградња постојеће стабилне инсталације за аутоматску дојаву пожара у Дому Лиман и економској класификацији (позицији) 425100 – Радови на електроинсталацијама за прикључење опреме у централној кухињи.

Благовремено на адресу наручиоца је пристигла једна понуда. Након отварања понуда, извршена је стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета Одлука о додели уговора број 1/8 дана 08. фебруара 2022. године.

Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку је понуђена цена. Уговор је закључен са групом понуђача „Технобиро-инжињеринг“ д.о.о Нови Сад (носилац посла), „Нео инжењеринг“ д.о.о Београд и „Intec“ д.о.о Нови Сад. Уговорена вредност износи 13.541.370 динара без ПДВ-а (16.249.644 динара са ПДВ-ом).

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су и следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и то да је понуђач остварио пословни приход од најмање 50.000.000 динара без ПДВ-а, у последње три обрачунске године (2018, 2019. и 2020. година), што је више од двоструке процењене вредности која износи 27.083.000 динара. Приликом дефинисања критеријума за избор привредног субјекта Геронтолошки центар „Нови Сад“ одредио је у оквиру критеријума минимални годишњи приход вредност која је већа од двоструке вредности јавне набавке што је није у складу са чл. 2 и 116 Закона о јавним набавкама.

Одредбама члана 4 Уговора о јавној набавци опреме је прописано да се плаћање врши 100% авансно након што извођач преда наручиоцу банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања и меницу за добро извршење посла, а на основу авансног рачуна који је регистрован у Централном регистру фактура код Управе за трезор и који је са инструкцијама за плаћање достављен у року од три дана од дана регистравања.

Одредбама члана 5 Уговора извођач се обавезује да уговорене радове замене и доградње постојеће стабилне инсталације за аутоматску дојаву пожара у Дому Лиман, изведе у року од 60 календарских дана од дана увођења у посао по ламелама у складу са радовима који се већ изводе, а радове на електроинсталацијама за прикључење опреме у централној кухињи у Дому Ново Насеље у року од 60 дана од дана увођења у посао. Даље одредбама члана 5 став 2 извођач се уводи у посао након уредног достављања банкарске

гаранције за правдање авансног плаћања и менице као гаранције за добро извршење посла, а датум увођења у посао се констатује у грађевинском дневнику. Одредбама члана 6 уговора се предвидело продужење уговореног рока за извођење радова и могућност разматрања продуженог рока.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2022. години извршио носиоцу посла плаћање аванса од 100% у износу од 16.249.644 динара.

„Радови се изводе и данас дан јер су везани за уговор енергетска санација Дома Лиман који се изводе фазно (према Информацији одговорних лица) у складу са могућностима установе у иселјавању појединих ламела од ствари корисника и предаје извођачу на извођење. На основу прегледа радова, одговорно лице даје информацију о степену завршености уговорених радова и то: (1) напојни кабал за нову опрему у централној кухињи – Ново насеље (урађен), (2) Дом Лиман радови се изводе у складу са извођењем радова на енергетској санацији дома. Тренутно је урађена ламела А,Б и Е и исте су увезане у стабилан систем за дојаву пожара (у функцији). Процена одговорног лица да је уговор реализован око 75% (без документације – грађевинске књиге и грађевинског дневника и без испостављених привремених ситуација). У поступку ревизије достављене су грађевинске књиге и грађевински дневник за завршене радове, без достављања информације колики је степен завршености радова од стране извођача и нису испостављене и достављене привремене ситуације за завршене радове на објектима“.

У поступку ревизије утврђено је да је Геронтолошки центар „Нови Сад“: (1) конкурсном документацијом дефинисао минимални финансијски и економски капацитет у износу од најмање 50.000 хиљада динара без ПДВ-а, у последње три обрачунске године (2018, 2019. и 2020. године), што је више од двоструке процењене вредности, (2) грађевински дневници (три дневника) за замену и доградњу постојеће стабилне инсталације за аутоматску дојаву пожара у Дому Лиман и радова на електроинсталацијама за прикључење опреме у централној кухињи у Дому Ново Насеље не садрже све релевантне елементе и то: релевантне податке о току изградње; ток и начин изградње објекта у целини, као и по појединим фазама, као и подаци који утичу или могу утицати на предвиђени ток, начин и рок изградње, односно на извођење радова, број механизације на градилишту; друге околности под којима се изводе радови, а од значаја су за сагледавање и контролу услова и исправности); податке о произвођачу грађевинских производа, опреме и постројења; постојање прописаних сертификата о квалитету испоручених грађевинских производа, опреме и постројења; врсту и положај радова који се изводе (позиција радова); податке о контроли појединих радова који су извршени; квалитет и постојање сертификата за грађевинске производе, опрему и постројења који се уграђују; квалитет и поступак извршења радова (грађевинских радова, машинске инсталације, електро опреме и др.); извођења радова; врсту и количину приспелих грађевинских производа, опреме и постројења; друге примедбе и запажања која сматра корисним за усмеравање даљег процеса изградње, односно извођења радова, што није у складу са чл. 9, 12 и 13 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

2.3.2.5 Јавна набавка Партерно уређење Дома Футог - ЈН 0021/2022 из Плана јавних набавки

Табела број 19: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 18.03.2022. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 04.04.2022. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Сачињен 04.04.2022. године.	Број: 11/6 од 04.04.2022. године	Број: 11/7 од 06.04.2022. године. Уговорена вредност 8.299.670 динара без ПДВ-а (9.959.604 динара са ПДВ-ом).	Објављено 13.4.2022. године.
Критеријум је понуђена цена.			Уговор је додељен понуђачу "Технобиро-инжињеринг" д.о.о. Нови Сад, „ИНТЕС“ д.о.о Нови Сад, „ВУСК“ д.о.о Београд		

Директор Геронтолошког центра „Нови Сад“ донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке радова – Партерно уређење Дома Футог бр ЈН 11/2022 (План ЈН 0021), процењене вредности 8.333.333 динара. Средства су планирана на економској класификацији (позицији) 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката.

Благовремено на адресу наручиоца је пристигла једна понуда. Након отварања понуда, извршена је стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета Одлука о додели уговора број 11/6 дана 04. априла 2022. године.

Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку је понуђена цена.

Конкурсном документацијом, у делу који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином, као услов за учешће у поступку јавне набавке наручилац је захтевао, између осталог, да понуђач поседује сертификат Систем менаџмента заштите и безбедности информација ИСО 27001.

Конкурсном документацијом између осталих, предвиђени су и следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, и то да понуђач има радно ангажоване: а) минимално једног дипломираног инжењера електротехнике са лиценцом 450 или 451; минимално једног дипломираног инжењера електротехнике са лиценцом 453; минимално једног дипломираног инжењера грађевине са лиценцом 410 или 411; минимално ангажованих два радника са завршеном средњом електротехничком школом; 10 радника грађевинске струке или помоћних радника; б) једно лице са уверењем од стране Управе за безбедност и здравље на раду о положеном стручном испиту о практичној способности за обављање послова безбедности и здравља на раду.

Уговор је закључен са групом понуђача „Технобиро-инжињеринг“ д.о.о Нови Сад, „ИНТЕС“ д.о.о Нови Сад, „ВУСК“ д.о.о Београд број: 11/7 од 06. априла 2022. године. Уговорена вредност је 8.299.670 динара без ПДВ-а (9.959.604 динара са ПДВ-ом).

Табела број 20: Преглед реализација Уговора број: 11/7 од 06. априла 2022. године

Реализација уговора „Технобиро инжињеринг“ д.о.о, Нови Сад, „ИНТЕС“ д.о.о Нови Сад, „ВУСК“ д.о.о Београд број 11/7 од 06. априла 2022. године.					
Датум фактуре	Број фактуре	Износ фактуре без ПДВ-а	Износ фактуре са ПДВ-ом	Износ плаћене фактуре	Датум плаћања авансног рачуна и фактуре
6.4.2022	Авансни предрачун број 1002-2022	5.809.769	6.971.722	6.971.722	20.4.2022
15.7.2022	1987	8.299.670	9.959.604	2.987.881	5.8.2022

Чланом 4 закљученог уговора плаћање се врши на следећи начин: (1) 70 % авансно, у року до 45 дана од дана потписивања уговора након што извођач преда наручиоцу банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања, меницу за добро извршење посла и авансни рачун тако што ће аванс правдати почев са првом привременом ситуацијом у проценту датог аванса, а најкасније до окончане и (2) 30 % вредности Уговора у року од 45 дана од дана испостављања окончане ситуације, сачињене на основу оверених листова грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена из усвојене понуде оверених од стране стручног надзора.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2022. години извршио плаћање аванса од 70% у износу од 6.971.723 динара по закљученом Уговору (и авансним рачуном) и 30% по испостављеној окончаној ситуацији.

Записник о примопредаји радова сачињен у Новом Саду дана 15. јула 2022. године у коме је наведено да су радови започети у временском периоду од 28. јуна 2022. године до 15. јула 2022. године. Грађевинским дневником је констатовано да је време започињања радова 10. јула 2022. године, а завршени су 15. јула 2022. године.

У поступку ревизије утврђено је да је грађевински дневник за асфалтне радове Геронтолошког центра „Нови Сад“ не садржи све прописане елементе: није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; напомене, примедбе и запажања које се односе на неопходност извођења радова; механизација која је коришћена приликом извођења радова; временске прилике (температура, падавине и сл.); број механизације на градилишту; податке о произвођачу грађевинских производа, опреме и постројења; постојање прописаних сертификата о квалитету испоручених грађевинских производа, опреме и постројења; извршену контролу радова који су претходили радовима који се изводе (темељна јама, влажност и степен збијености подлога).

2.3.2.6 Јавна набавка опремање клуба "Олга Петров" и опремање намештајем и опремом дневног боравка за одрасла и стара лица на Новом насељу - ЈН 0022/2022 из Плана јавних набавки

Табела број 21: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 18.06.2022. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 28.06.2022. године.	Сачињен 4.07.2022. године.	Број: 16/5 од 04.07.2022. године	Број: 16/8 од 25.07.2022. године. Уговорена вредност 4.670.172 динара са ПДВ-ом.	Објављено 29.07.2022. године.
Критеријум је понуђена цена.	Благовремено су пристигле две понуде.		Уговор је додељен понуђачу "ITRO-SOOP" д.о.о. Ариље.		

Директор Геронтолошког центра „Нови Сад“ донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке добара – опремање клуба „Олга Петров“ и опремање намештајем и опремом дневног боравка за одрасла и стара лица на Новом насељу бр ЈН 0022/2022 (референтни број 16/2), процењене вредности 4.006.667 динара. Средства су планирана на економској класификацији (позицији) 512200 – Административна опрема и то: Град – Опремање клуба „Олга Петров“ за 2022. годину и Опремање намештајем и опремом Дневног боравка за одрасла лица и стара лица на Новом насељу.

Благовремено на адресу наручиоца су пристигле две понуде. Након отварања понуда, извршена је стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на

основу којег је донета Одлука о додели уговора број 16/5 дана 04. јула 2022. године.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су и следећи критеријуми за квалитативни избор у делу који се односи на Стандарде осигурања квалитета и то: (1) да је понуђач произвођач узорка лакираног отпреска од шпера тестираног на дозвољени садржај формалдехида по стандарду ЕН ИСО12460 – 3:2020 – Одржавање садржаја формалдехида, део 3. Метода анализе гасова – да добијени мараметар мгХЦХО/ (М2 х) буде мањи од 0,4; (2) да понуђач поседује важеће сертификате о испуњавању стандарда: ИСО 14001:2015, систем менаџмента животном средином; -ИСО 45001:2018, систем менаџмента безбедношћу и здравља на раду; - ФСЦ ЦоЦ – ланац одговорности. Тако одређени квалитативни критеријуми за учешће у поступку јавне набавке нису у логичкој вези са предметом набавке, јер нису везани за извршење предмета набавке, а из тих разлога и ограничавају конкуренцију.

Благовремено на адресу наручиоца су пристигле две понуде. Након отварања понуда, извршена је стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета Одлука о додели уговора број 16/5 дана 04. јула 2022. године.

Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку је понуђена цена. Уговор је закључен са понуђачем "ITRO-COOP" д.о.о. Ариље, број 16/8 од 25. јула 2022. године укупне вредности од 4.670.172 динара са ПДВ-ом, односно 3.891.810 динара без ПДВ-а.

Табела број 22: Преглед достављених фактура од добављача и износ плаћених фактура

у динарима

Датум фактуре	Број фактуре	Износ фактуре без ПДВ-а	Износ фактуре са ПДВ-ом	Износ плаћене фактуре	Датум плаћања фактуре
13.10.2022	128/11-130-2022	38.000	45.600	45.600	05.12.2022.
24.10.2022	135-11-130-2022	77.800	93.360	93.360	05.12.2022.
24.10.2022	136-11-130-2022	156.500	187.800	187.800	05.12.2022.
21.10.2022	240/11-200-2022	1.233.840	1.480.608	1.480.608	05.12.2022.
15.09.2022.	109/11-130-2022	893.800	1.072.560	1.072.560	16.12.2022.
19.10.2022	133/11-130-2022	93.900	112.680	112.680	16.12.2022.
24.10.2022	241/11-200-2022	1.360.770	1.632.924	1.632.924	16.12.2022.
22.11.2022	151/11-130-2022	37.200	44.640	44.640	16.12.2022.
Укупно:	/	3.891.810	4.670.172	4.670.172	/

У поступку ревизије утврђено је да је Геронтолошки центар „Нови Сад“ конкурсном документацијом у поступку јавне набавке за реализацију набавке опремање клуба "Олга Петров" и опремање намештајем и опремом дневног боравка за одрасла и стара лица на Новом насељу, дефинисао у оквиру квалитативних критеријума стандарде који се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача, односно услове који дискриминишу понуђаче.

2.3.2.7 Јавна набавка антидекубитних душека и непромочивих навлака – ЈН 0023/2022 из Плана јавних набавки

Табела број 23: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 12.05.2022. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 23.05.2022. године.	Сачињен 23.05.2022. године.	Број: 14/7 од 24.05.2022. године	Број: 14/8 од 25.05.2022. године.	Објављено 02.06.2022. године.
Критеријум је понуђена цена.	Благовремено је пристигла једна понуда.		Уговор је додељен понуђачу "Технобиро-инжињеринг" д.о.о. Нови Сад са групом понуђача.	Уговорена вредност 1.947.080 динара са ПДВ-ом.	

Директор Геронтолошког центра „Нови Сад“ донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке добара – Антидекубитних душека и непромочивих навлака бр ЈН 0023/2022 (референтни број 14/4), процењене вредности 1.727.727 динара. Средства су планирана на економској класификацији (позицији) 426900 – Материјал за посебне намене, 0023 из Плана ЈН, референтни број 14/2022.

Благовремено на адресу наручиоца је пристигла једна понуда. Након отварања понуда, извршена је стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета Одлука о додели уговора број 14/7 дана 24. маја 2022. године.

Конкурсном документацијом између осталих, предвиђени су и следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у делу који се односи на Стандарде осигурања квалитета, односно као услов за учешће у поступку јавне набавке наручилац је захтевао да понуђач поседује сертификате: ИСО 14001:2015, систем менаџмента животном средином и ИСО 45001:2018, систем менаџмента безбедношћу и здравља на раду.

Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку је понуђена цена. Уговор је закључен са понуђачем „Технобиро-инжињеринг“ д.о.о Нови Сад, број 14/8 од 25. маја 2022. године, вредности 1.745.800 динара без ПДВ-а (1.947.080 динара са ПДВ-ом).

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је 16. јуна 2022. године платио у целости рачун у износу од 1.947.080 динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Геронтолошки центар „Нови Сад“ конкурсном документацијом у поступку јавне набавке за реализацију набавке антидекубитних душека и непромочивих навлака, дефинисао у оквиру квалитативних критеријума стандарде који се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача, односно услове који дискриминишу понуђаче.

2.3.2.8 Јавна набавка Медицинска опрема - ЈН 0024/2022 из Плана јавних набавки

Табела број 24: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 16.06.2022. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 27.06.2022. године.	Сачињен 1.07.2022. године.	Број: 21/5 од 01.07.2022. године	Број: 21/6 од 13.07.2022. године.	Објављено 19.7.2022. године.
Критеријум је понуђена цена.	Благовремено су пристигле две понуде.		Уговор је додељен понуђачу "Ortopediја МС" д.о.о. Београд.	Уговорена вредност 5.000.000 динара без ПДВ-а, односно 5.500.000 динара са ПДВ-ом.	

Директор Геронтолошког центра „Нови Сад“ донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке добара – медицинска опрема бр: ЈН 21/2022, процењене вредности 5.000.000 динара, средства су планирана на економској класификацији 512500 – Медицинска и лабораторијска опрема.

Конкурсном документацијом између осталих, предвиђен је критеријум за квалитативни избор привредног субјекта, да је понуђач у претходне три године од дана објављивања јавног позива за подношење понуда испоручио понуђену медицинску опрему за најмање три наручиоца у вредности од минимум 10.000.000 динара без ПДВ-а.

Конкурсном документацијом, у делу који се односи на Стандарде осигурања квалитета, као услов за учешће у поступку јавне набавке наручилац је захтевао, између осталог, да понуђач поседује сертификате ИСО 14001:2015, систем менаџмента животном средином и ИСО 45001:2018, систем менаџмента безбедношћу и здравља на раду.

Благовремено на адресу наручиоца су пристигле две понуде. Након отварања понуда, извршена је њихова стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета Одлука о додели уговора број 21/5 дана 01. јула 2022. године.

Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку је цена. Уговор је закључен са понуђачем „Ortopediја МС“ д.о.о Београд број: 21/6 од 13.07.2022. године, вредности 5.000.000 динара без ПДВ-а (5.500.000 динара са ПДВ-ом).

Одредбама члана 8 Уговора о јавној набавци медицинске опреме је прописано да се плаћање врши по испоруци у року од 45 дана од дана пријема е-Фактуре која је регистрована у Систему електронских фактура (СЕФ) и Централном регистру фактура код Управе за трезор са инструкцијама за плаћање и отпремнице оверене печатом и потписаним од стране овлашћеног лица. Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио плаћање у целости, у износу од 5.500.000 динара 25. јула 2022. године, а испорука је била 14. јула 2022. године.

Табела број 25: Преглед реализације Уговора о јавној набавци медицинске опреме

у динарима

Реализација уговора број: 21/6 од 13.07.2022					
Датум фактуре	Број фактуре	Износ фактуре без ПДВ-а	Износ фактуре са ПДВ-ом	Износ плаћене фактуре	Датум плаћања фактуре
14.7.2022	2022-839	5.000.000	5.500.000	5.500.000	25.7.2022

У поступку ревизије утврђено је да је Геронтолошки центар „Нови Сад“ конкурсном документацијом у поступку јавне набавке за реализацију набавке медицинске опреме,

дефинисао у оквиру квалитативних критеријума стандарде који се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача, односно услове који дискриминишу понуђаче.

2.4 Извршење уговора о јавним набавкама

Одредбама члана 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Наручилац је обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Одредбама члана 29 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“ број 2700/1 од 03. септембра 2020. године ближе је уређено извршење и измена уговора о јавној набавци.

У поступку ревизије испитан је поступак праћења извршења уговора за узорковане јавне набавке за 2021. и 2022. годину и то: набавку канцеларијског материјала и материјала за радну терапију, набавку материјала за рачунаре и штампаче, набавку горива, набавку санитетског материјала, набавку материјала за одржавање чистоће, набавку намирница и пића, набавку антидекубитних душека и непромочивих навлака, набавку електричне енергије, набавку услуге потпуног снабдевања природним гасом, набавку услуге испоруке топлотне енергије, набавку услуге осигурања, набавку услуге редовног месечног одржавања и сервисирања лифтова, набавку радова на доградњи инсталација за дојаву пожара у Дому Лиман и радова на електроинсталацијама за прикључење опреме у централној кухињи у Дому Лиман, набавку радова партерног уређења Дома Футог, набавку радова на терасама последње етажне Дома Ново Насеље, набавку радова на санацији и адаптацији подова, набавку радова на замени дотрајалих делова примарне цревне мреже централног грејања, набавку радова на адаптацији простора Клуба за старе „Стара бара“, набавку возила, набавку опреме за вешерај, набавку опреме, набавку опреме за домски смештај, набавку медицинске опреме, набавку опреме за кухињу.

Одредбама члана 9 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге је прописано да је грађевински дневник документ у који се уписују сви релевантни подаци о току изградње, сачињен у облику свеске у коју се уписују сви подаци на основу којих се може утврдити ток и начин изградње објекта у целини, као и по појединим фазама, као и подаци који утичу или могу утицати на предвиђени ток, начин и рок изградње, односно на извођење радова.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ приликом спровођења и извршавања јавних набавки радова у 2022. години није обезбедио да грађевински дневници садрже све релевантне прописане елементе код јавних набавки грађевинских радова на објектима Геронтолошког центра „Нови Сад“ (извођење грађевинских радова на објектима Геронтолошког центра „Нови Сад“ и то: замена и доградња постојеће стабилне инсталације за аутоматску дојаву пожара у Дому Лиман и радова на електроинсталацијама за прикључење опреме у централној кухињи у Дому Ново Насеље) бр ЈН 01/2022 и Партерно уређење Дома Футог (ЈН0021/2022).

Откривена неправилност 7:

(1) Грађевински радови на објектима Геронтолошког центра "Нови Сад" (извођење грађевинских радова на објектима Геронтолошког центра „Нови Сад“ и то замена и доградња постојеће стабилне инсталације за аутоматску дојаву пожара у Дому Лиман и радова на електроинсталацијама за прикључење опреме у централној кухињи у Дому Ново Насеље) бр. ЈН 01/2022, – Грађевински дневници (три дневника) за замену и доградњу постојеће стабилне инсталације за аутоматску дојаву пожара у Дому Лиман и радова на електроинсталацијама за прикључење опреме у централној кухињи у Дому Ново Насеље

не садрже све релевантне елементе и то: релевантне податке о току изградње; ток и начин изградње објекта у целини, као и по појединим фазама, као и подаци који утичу или могу утицати на предвиђени ток, начин и рок изградње, односно на извођење радова, број механизације на градилишту; друге околности под којима се изводе радови, а од значаја су за сагледавање и контролу услова и исправности); податке о произвођачу грађевинских производа, опреме и постројења; постојање прописаних сертификата о квалитету испоручених грађевинских производа, опреме и постројења; врсту и положај радова који се изводе (позиција радова); податке о контроли појединих радова који су извршени; квалитет и постојање сертификата за грађевинске производе, опрему и постројења који се уграђују; квалитет и поступак извршења радова (грађевинских радова, машинске инсталације, електро опреме и др.); извођења радова; врсту и количину приспелих грађевинских производа, опреме и постројења; друге примедбе и запажања која сматра корисним за усмеравање даљег процеса изградње, односно извођења радова, што није у складу са чл. 9, 12 и 13 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;

(2) Партерно уређење Дома Футог (ЈН0021/2022) – грађевински дневник за асфалтне радове не садржи све прописане елементе: није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; напомене, примедбе и запажања које се односе на неопходност извођења радова; механизација која је коришћена приликом извођења радова; временске прилике (температура, падавине и сл.); број механизације на градилишту; податке о произвођачу грађевинских производа, опреме и постројења; постојање прописаних сертификата о квалитету испоручених грађевинских производа, опреме и постројења; извршену контролу радова који су претходили радовима који се изводе (темељна јама, влажност и степен збијености подлога), што није у складу са одредбама чл. 12 и 13 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да грађевински дневник садржи све прописане елементе у складу са одредбама Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

2.5 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

2.5.1 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке – 2021. и 2022. година

Одредбама чл. 11-15 и 27 Закона о јавним набавкама, прописани су основи за изузеће од примене Закона у случају набавке добара, услуга и радова.

Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке чија процењена вредност на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара, одредбе члана 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама. Приликом спровођења ових набавки, наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, односно примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама је прописано да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка. Одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела

предмета јавне набавке на више набавки. Наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

У поступку ревизије тестиране су 23 набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Табела број 26: *Преглед ревидираних поступака набавки у 2021. и 2022.години*

у динарима

Редни број	Број набавке	Опис набавке	Врста предмета набавке	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а	Датум закључења уговора	Извршени расходи са ПДВ-ом	Опис чињеничног стања
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	9	Одржавање система за видео надзор	услуге	750.000	750.000	5.5.2021	900.000	спроведен поступак и закључен уговор
2	14	Хемијска анализа obroка	услуге	600.000	585.534	1.6.2021	630.848	спроведен поступак и закључен уговор
3	23	Сервис и контрола система против пожара	услуге	480.000	480.000	9.7.2021	292.698	спроведен поступак и закључен уговор
4	24	Контрола громобрана	услуге	700.000	700.000	9.7.2021	237.624	спроведен поступак и закључен уговор
5	25	Израда правила заштите од пожара	услуге	304.750	304.750	9.7.2021	365.700	спроведен поступак и закључен уговор
6	30	Мобилна телефонија	услуге	-	879.167	21.8.2021	1.080.596	спроведен поступак и закључен уговор
7	47	Замена ПВЦ облога	радови	1.750.000	1.728.250	10.11.2021.	2.073.900	спроведен поступак и закључен уговор
8	36	Кабловска телевизија	услуге	991.667	988.658	28.09.2021.	1.179.154	спроведен поступак и закључен уговор
9	-	Заступање пред домаћим судовима	услуге	-	-	15.10.2021.	206.625	закључен уговор на 12 месеци
10	-	Заступање пред домаћим судовима	услуге	-	-	11.10.2022.	60.000	закључен уговор на 12 месеци
11	7	Физичко обезбеђење објеката	услуге	3.402.132	3.395.877	16.04.2021.	2.837.315	спроведен поступак и закључен уговор
12	10	Физичко обезбеђење објеката	услуге	4.635.833	4.634.352	16.03.2022.	1.064.059	спроведен поступак и закључен уговор
13	49	Материјали за рачунаре и штампаче	добра	925.000	925.000	22.12.2022.	-	спроведен поступак и

Редни број	Број набавке	Опис набавке	Врста предмета набавке	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а	Датум закључења уговора	Извршени расходи са ПДВ-ом	Опис чињеничног стања
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								закључен уговор
14	8	Материјали за производњу у пластенику	добра	272.727	233.287	20.04.2022.	253.068	спроведен поступак и закључен уговор
15	-	Штампа	добра	-	-	31.01.2018.	568.696	закључен уговор на неодређено време
16	5	Медицински прибор и инструменти	добра	833.333	844.750	14.02.2022.	998.100	спроведен поступак и закључен уговор
17	-	Косилица	добра	-	139.990	03.10.2022.	139.990	набавка на основу 3 понуде и фактуре добављача
18	45	Радна одећа и обућа	добра	791.667	791.130	10.11.2021.	949.356	спроведен поступак и закључен уговор
19	2	Радна одећа и обућа	добра	999.999	999.750	14.01.2022.	1.199.700	спроведен поступак и закључен уговор
20	46	Ситан инвентар-ситан потрошни материјал за кухиње	добра	958.333	958.330	10.11.2021	1.149.996	спроведен поступак и закључен уговор
21	1	Ситан инвентар-ситан потрошни материјал за кухиње	добра	999.167	998.515	14.01.2022.	1.198.218	спроведен поступак и закључен уговор
22	48	Постељине	добра	958.250	948.700	10.11.2021.	1.138.400	спроведен поступак и закључен уговор
23	3	Постељине	добра	999.991	999.550	07.02.2022.	1.199.460	спроведен поступак и закључен уговор
Укупно:				21.352.849	22.285.590	-	19.723.503	-

2.5.1.1 Набавка мобилне и фиксне телефоније

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у Изјашњењу о основаности примене члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама⁶⁷ упућеног Канцеларији за јавне набавке нагласио да је претплатнички однос за услуге фиксне телефоније заснован на неодређено време будући да Закон о поштанским, телеграфским и телефонским услугама у време заснивања претплатничког односа, касније Закон о телекомуникацијама, данашњи Закон о

⁶⁷ Број 516/1 од 21. фебруара 2023. године.

електронским комуникацијама није садржао клаузулу закључивања писане форме уговора, те да је основ за плаћање само заснивање претплатничког односа.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је користио телекомуникационе услуге фиксног телефона на основу фактура испостављених од добављача Телеком Србија без спроведеног поступка јавне набавке.

Извршени расходи и преузете обавезе у 2022. години износе 902.593 хиљаде динара.

Услуга мобилне телефоније набављала се спровођењем поступка набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у складу са Одлуком директора о покретању поступка набавке. Уговор о пружању услуге мобилне телефоније закључен је са добављачем „Теленор“ д.о.о Београд и то за 2021. годину уговор 30/6 од 21. августа 2021. године на вредност од 879.167 динара без ПДВ-а, односно 1.055.000 динара са ПДВ-ом и уговора 27/5 од 21. августа 2022. године на вредност од 875.000 динара без ПДВ-а, односно 1.050.000 динара са ПДВ-ом. Извршени расходи и преузете обавезе на основу уговора из 2021. године износе 1.080.596 динара. Извршени расходи на основу уговора из 2022. године износе 357.706 хиљада динара.

Откривена неправилност 8: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.983.189 динара за услуге мобилне и фиксне телефоније, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 27 и 28 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да јавне набавке спроводе у складу са праговима вредности у складу са Законом о јавним набавкама.

2.5.1.2 Набавка штампе за потребе корисника услуга Геронтолошког центра „Нови Сад“

Одредбама Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“ уређено је спровођење поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2022. години набављао штампу за потребе корисника услуга центра на основу испостављених фактура и уговора број 289/1 од 31. јануара 2018. године закљученог са добављачем „Press international“ д.о.о., Нови Сад на неодређено време, који није усаглашен са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“ број 2700/1 од 03. септембра 2020. године. Преузете обавезе у 2022. години износе 578.811 динара, а извршени расходи 568.696 динара.

Откривена неправилност 9: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је набављао штампу на основу испостављених фактура и уговора из 2018. године закљученог са добављачем „Press international“ д.о.о., Нови Сад на неодређено време, који није усаглашен са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да закључе уговор о набавци штампе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“.

2.5.1.3 Набавка радне обуће и одеће

Одредбама члана 28 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење

конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. овог закона.

Одредбама члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

Одредбама члана 30 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да се процењена вредност предмета јавне набавке исказује у динарима, без пореза на додату вредност, а обухвата процену укупних плаћања које ће извршити наручилац, укључујући све опције уговора и могуће продужење уговора, уколико је предвиђено у конкурсној документацији.

Одредбама члана 32 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да у случају јавне набавке стандардних добара која су опште доступна на тржишту или добара чија се набавка периодично понавља, израчунавање процењене вредности заснива се на: (1) укупној стварној вредности свих уговора истог предмета набавке који су додељени у претходних 12 месеци или током претходне буџетске године, која је прилагођена, ако је могуће, променама у количини или вредности које би настале у наредних 12 месеци или (2) укупној процењеној вредности сукцесивних испорука у току 12 месеци од прве испоруке.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2022. години набављао радну одећу и обућу на основу два уговора од којих је један закључен у 2021. години, а други у 2022. години са истим добављачем, „Технорад-Инокс“ д.о.о., Нови Сад и то: (1) број 45/6 од 10. новембра 2021. године уговорене вредности 791.130 динара без ПДВ-а, односно 949.356 динара са ПДВ-ом и (2) број 02/7 од 14. јануара 2022. године уговорене вредности 999.750 динара без ПДВ-а, односно 1.199.700 динара са ПДВ-ом.

Ови поступци набавки су спроведени и уговори закључени на основу одредби члана 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којима је прописано да се одредбе овог закона не примењују на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара.

Поступак набавке радне одеће и обуће у 2021. години покренут је Одлуком о спровођењу поступка број 45/2 од 04. новембра 2021. године (процењена вредност набавке износила је 791.667 динара без ПДВ-а), а у 2022. години Одлуком о спровођењу поступка број 02/2 од 10. јануара 2022. године (процењена вредност набавке износила је 999.999 динара без ПДВ-а).

Одредбама члана 5 закључених уговора за набавку радне одеће и обуће у 2021. и 2022. години предвиђено је да се плаћање врши на текући рачун добављача путем бескаматног аванса у висини од 100% уговорене цене добара са урачунатим ПДВ-ом. Добављач је у складу са одредбама члана 5 уговора доставио менице као средство обезбеђења за повраћај уплаћеног аванса. Одредбама члана 4 истих уговора предвиђено је да се добра испоручују сукцесивно, у складу са динамиком коју одређује наручилац, а према писаном требовању и да се продавац обавезује да ће испоруку извршити у року од 90 дана од дана пријема требовања. Одредбама члана 10 истих уговора предвиђено је да уговор остаје на снази до његовог извршења у потпуности.

Документацијом о спроведеним поступцима набавке и одредбама закључених уговора у 2021. и 2022. години није одређен период на који се односе потребне количине добара и није прецизно одређен рок важења уговора.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је на основу уговора из:

(1) 2021. године и авансног предрачуна број 56-2021 од 15. новембра 2021. године добављачу платио аванс у висини 100% уговорене вредности 949.356 динара са ПДВ-ом, дана 22. новембра 2021. године из средстава буџета Републике Србије. По овом уговору испорука је започета и извршена сукцесивно у 2022. години на основу четири фактуре, и

то: број 2-22 од 19. фебруара 2022. године у износу од 519.120 динара, број 12-22 од 22. марта 2022. године у износу од 321.420 динара, број 30-22 од 25. маја 2022. године у износу од 108.312 динара и број 36-22 од 24. октобра 2022. године у износу од 504 динара, чиме су у целости реализоване уговорене количине и уговорена вредност набавке, у периоду од 19. фебруара до 24. октобра 2022. године и

(2) 2022. године и авансног предрачуна број 11-22 од 26. јануара 2022. године платио добављачу аванс у висини 100% уговорене вредности (1.199.700 динара са ПДВ-ом) дана 22. фебруара 2022. године из средстава буџета Републике Србије. По овом уговору испорука је започета на основу фактуре и отпремнице број 38-22 од 09. новембра 2022. године у износу од 113.760 динара, док је друга испорука добара извршена на основу фактуре и отпремнице број 1-23 од 05. јануара 2023. године у износу од 1.085.940 динара, чиме су у целости реализоване уговорене количине и уговорена вредност набавке у периоду од 09. новембра 2022. године до 05. јануара 2023. године.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је пре започетог извршења набавке по уговору закљученом у 2021. години покренуо нови поступак набавке радне одеће и обуће, 10. јануара 2022. године и закључио уговор број 02/7 дана 14. јануара 2022. године са добављачем „Технорад-Инокс“ д.о.о., Нови Сад, којим је уговорено и извршено плаћање аванса у висини 100% уговорене вредности.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је одредио процењену вредност набавке на начин да избегне спровођење поступка јавне набавке поделивши је у две буџетске године (2021. и 2022. годину), као и извршавање расхода по том основу, јер је закључио два уговора о набавци радне одеће и обуће са добављачем „Технорад-Инокс“ д.о.о., Нови Сад број 45/6 од 10. новембра 2021. године уговорене вредности 791.130 динара без ПДВ-а, односно 949.356 динара са ПДВ-ом и број 02/7 од 14. јануара 2022. године уговорене вредности 999.750 динара без ПДВ-а, односно 1.199.700 динара са ПДВ-ом у периоду од 12 претходних месеци, на основу којих је набавио радну одећу и обућу у истом периоду, у укупној вредности од 1.790.880 динара без ПДВ-а, и на тај начин је извршио набавку без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 28-30 и 32 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност 10: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2021. и 2022. години набавио радну одећу и обућу у укупној вредности од 1.790.880 динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, јер је одредио процењену вредност набавке на начин да избегне спровођење поступка јавне набавке поделивши је у две буџетске године (2021. и 2022. годину), као и извршавање расхода по том основу, односно у року од 12 месеци је закључио два уговора о набавци радне одеће и обуће уговорене вредности 1.790.880 динара без ПДВ-а, што није у складу са одредбама чл.28-30 и 32 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да поступке набавки добара, услуга и радова чија је процењена вредност једнака или већа од прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, спроведу у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2021. и 2022. години спровео појединачне поступке набавке текстилних производа (радне одеће и обуће и постељине) чија је укупна процењена вредност у 2021. и 2022. години била већа од 1.000.000 динара, уместо да спроведе поступак јавне набавке који је обликован по партијама, што није у складу са одредбама члана 29 ст. 2 и 3, члана 35 ст. 1, 2 и 3 и члана 36 став 1 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност и препорука наведени су у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, поднаслов Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Набавка постељине.

2.5.1.4 Набавка ситног инвентара - ситног потрошног материјала за кухиње

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2022. години набављао ситан инвентар - ситан потрошни материјал за кухиње на основу два уговора од којих је један закључен у 2021. години, а други у 2022. години са истим добављачем, „Технобиро инжењеринг“ д.о.о., Нови Сад, и то: (1) број 46/7 од 10. новембра 2021. године уговорене вредности 958.330 динара без ПДВ-а, односно 1.149.996 динара са ПДВ-ом и (2) број 01/8 од 14. јануара 2022. године уговорене вредности 998.515 динара без ПДВ-а, односно 1.198.218 динара са ПДВ-ом.

Ови поступци набавке су спроведени и уговори закључени на основу одредби члана 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којима је прописано да се одредбе овог закона не примењују на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара.

Поступак набавке ситног инвентара - ситног потрошног материјала за кухиње у 2021. години покренут је Одлуком о спровођењу поступка број 46/2 од 04. новембра 2021. године. Процењена вредност набавке износила је 958.333 динара без ПДВ-а.

Поступак набавке ситног инвентара - ситног потрошног материјала за кухиње у 2022. години покренут је Одлуком о спровођењу поступка број 01/2 од 10. јануара 2022. године. Процењена вредност набавке износила је 999.167 динара без ПДВ-а.

Одредбама члана 7 закључених уговора у 2021. и 2022. години за набавку ситног инвентара - ситног потрошног материјала за кухиње предвиђено је да се плаћање врши на текући рачун добављача путем бескаматног аванса у висини од 100% уговорене цене добара са урачунатим ПДВ-ом. Добављач је у складу са одредбама члана 7 уговора доставио менице као средство обезбеђења за повраћај уплаћеног аванса. Одредбама члана 3 истих уговора предвиђено је да се испорука добра врши једнократно, а чланом 4 уговора да се продавац обавезује да ће испоруку извршити у року од 90 дана од дана потписивања уговора. Одредбама члана 11 истих уговора предвиђено је да уговор остаје на снази до његовог извршења у потпуности.

Документацијом о спроведеним поступцима набавке и одредбама закључених уговора у 2021. и 2022. години није одређен период на који се односе потребне количине добара и није прецизно одређен рок важења уговора.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је на основу уговора из:

(1) 2021. године и авансног предрачуна број 2480-2021 од 15. новембра 2021. године добављачу платио аванс у висини 100% уговорене вредности (1.149.996 динара са ПДВ-ом) дана 22. новембра 2021. године из средстава буџета Републике Србије. По овом уговору испорука је започета и извршена сукцесивно (иако је уговором била предвиђена једнократна испорука добара) у периоду од 01. децембра 2021. године до 31. марта 2022. године на основу пет фактура и то: број 287-21 од 01. децембра 2021. године у износу од 641.172 динара, број 323-21 од 22. децембра 2021. године у износу од 330.744 динара, број 9-22 од 24. јануара 2022. године у износу од 53.280 динара, број 57-22 од 02. марта 2022. године у износу од 33.000 динара и број 60-22 од 04. марта 2022. године у износу од 91.800 динара, чиме су у целости реализоване уговорене количине и уговорена вредност набавке и

(2) 2022. године и авансног предрачуна број 158-2022 од 26. јануара 2022. године платио добављачу аванс у висини 100% уговорене вредности (1.198.218 динара са ПДВ-ом) дана 10. фебруара 2022. године из средстава буџета Републике Србије. По овом уговору испорука је започета и извршена сукцесивно у периоду од 01. априла 2022. године до 31. августа 2022. године на основу четири фактуре и то: број 125-22 од 05. априла 2022. године у износу од 715.164 динара, број 197-22 од 10. маја 2022. године у износу од 119.124 динара, број 265-22 од 17. јуна 2022. године у износу од 331.080 динара и број 333-22 од 22. августа

2022. године у износу од 32.850 динара, чиме су у целости реализоване уговорене количине и уговорена вредност набавке.

На овај начин, Геронтолошки центар „Нови Сад“ је након извршене две испоруке добара у децембру 2021. године по уговору закљученом у 2021. години покренуо нови поступак набавке ситног инвентара и ситног потрошног материјала за кухиње, 10. јануара 2022. године у којем је 14. јануара 2022. године закључио нови уговор са добављачем „Технобиро инжењеринг“ д.о.о., Нови Сад. Уговор из 2022. године је закључен за набавку ситног инвентара - ситног потрошног материјала за кухиње и плаћен аванс у висини 100% уговорене вредности, иако по уговору из 2021. године није извршена испорука преостале количине уговорених добара.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је одредио процењену вредност набавке на начин да избегне спровођење поступка јавне набавке поделивши је у две буџетске године (2021. и 2022. годину), као и извршавање расхода по том основу, јер је закључио два уговора о набавци ситног инвентара – ситног потрошног материјала за кухиње са добављачем „Технобиро инжењеринг“ д.о.о., Нови Сад, број 46/7 од 10. новембра 2021. године уговорене вредности 958.330 динара без ПДВ-а, односно 1.149.996 динара са ПДВ-ом и број 01/8 од 14. јануара 2022. године уговорене вредности 998.515 динара без ПДВ-а, односно 1.198.218 динара са ПДВ-ом у периоду од 12 претходних месеци, на основу којих је набавио ситан инвентар – ситан потрошни материјал за кухиње у истом периоду, у укупној вредности од 1.956.845 динара без ПДВ-а и на тај начин је извршио набавку без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 28-30 и 32 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност 11: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2021. и 2022. години набавио ситан инвентар – ситан потрошни материјал за кухиње у укупној вредности од 1.956.845 динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, јер је одредио процењену вредност набавке на начин да избегне спровођење поступка јавне набавке поделивши је у две буџетске године (2021. и 2022. годину), као и извршавање расхода по том основу, односно у року од 12 месеци је закључио два уговора о набавци ситног инвентара – ситног потрошног материјала уговорене вредности 1.956.845 динара без ПДВ-а, што није у складу са одредбама чл. 28-30 и 32 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да поступке набавки добара, услуга и радова чија је процењена вредност једнака или већа од прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

2.5.1.5 Набавка постељине

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2022. години набављао постељине на основу два уговора закључена са добављачем „Технобиро“ НС д.о.о., Нови Сад, и то: (1) број 48/7 од 10. новембра 2021. године уговорене вредности 948.700 динара без ПДВ-а, односно 1.138.400 динара са ПДВ-ом и (2) број 03/7 од 07. фебруара 2022. године уговорене вредности 999.550 динара без ПДВ-а, односно 1.199.460 динара са ПДВ-ом, на основу одредби члана 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којима је прописано да се одредбе овог закона не примењују на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара.

Одредбама члана 5 закључених уговора у 2021. и 2022. години предвиђено је да се плаћање врши на текући рачун добављача путем бескаматног аванса у висини од 100% уговорене цене добара са урачунатим ПДВ-ом. Добављач је у складу са одредбама члана 5 уговора доставио менице као средство обезбеђења за повраћај уплаћеног аванса.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је на основу уговора број 48/7 од 10. новембра 2021. године и авансног предрачуна број 240-2021 од 15. новембра 2021. године добављачу платио аванс у висини 100% уговорене вредности (1.138.400 динара са ПДВ-ом) дана 22. новембра 2021. године, а на основу уговора број 03/7 од 07. фебруара 2022. године у износу од 1.199.460 динара са ПДВ-ом дана 28. фебруара 2022. године, из средстава буџета Републике Србије.

Увидом о документацију о спроведеном поступку набавке радне одеће и обуће и набавке постељине у 2021. години утврђено је да је процењена вредност набавке радне одеће и обуће била 791.667 динара, а процењена вредност набавке постељина 958.250 динара, док је у 2022. години процењена вредност набавке радне одеће и обуће била 999.999 динара, а постељине 999.991 динара. Предмети обе набавке били су текстилни производи, који представљају одредиву технолошку целину, чија је укупна процењена вредност у 2021. години износила 1.749.917 динара без ПДВ-а, а у 2022. години 1.999.990 динара без ПДВ-а, због чега је Геронтолошки центар „Нови Сад“ био у обавези да спроведе поступак јавне набавке текстилних производа (радна одећа, радна обућа, постељине) обликованих по партијама, у складу са одредбама члана 29 ст. 2 и 3, члана 35 ст. 1, 2 и 3 и члана 36 став 1 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност 12: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2021. и 2022. години набавке текстилних производа (радне одеће и обуће и постељине) спровео као појединачне набавке, уместо да спроведе поступак јавне набавке који је обликован по партијама, што није у складу са одредбама члана 29 ст. 2 и 3, члана 35 ст. 1, 2 и 3 и члана 36 став 1 Закона о јавним набавкама и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да поступке набавки добара, услуга и радова који представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину спроведе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

2.6 Извештавање о јавним набавкама

Одредбама члана 181 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки.

Одредбама члана 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама прописано је да је Наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11–21. овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1. овог закона и да ове податке збирно објављује на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је евидентирао податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и све то збирно објавио на Порталу јавних набавки 10. јануара 2022. године за 2021. годину, што је у складу са одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је евидентирао податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и све то збирно објавио на Порталу јавних набавки 10. јануара 2023. године за 2022. годину, што је у складу са одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је евидентирао и у прописаном року објавио на Порталу јавних набавки податке о спроведеним набавкама у 2021. и у 2022. години изузетим од примене важећег Закона о јавним набавкама у складу са одредбама члана 181 ст. 3 и 4 овог закона.

Прилог 3 – Остваривање и распоред прихода

3.1 Правни основ остваривања прихода

Геронтолошки центар „Нови Сад“ као установа социјалне заштите је корисник јавних средстава. Актом министра надлежног за послове финансија, ова Установа социјалне заштите је евидентирана као индиректни корисник средстава буџета Републике Србије, над којим оснивач преко Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања као директног корисника буџетских средстава врши законом утврђена права у погледу финансирања.

Одредбама члана 2 став 1 тачка 1) Закона о буџетском систему прописано је да је Закон о буџету Републике Србије закон којим се процењују приходи и примања, те утврђују расходи и издаци за једну или три године (капитални издаци исказују се за три године), а доноси га Народна скупштина.

Одредбама члана 51 став 1 Закона о социјалној заштити Установа социјалне заштите које пружају услуге домског смештаја је прописано да се кориснику обезбеђује становање, задовољење основних животних потреба и здравствена заштита. Ове установе оснивају се као установе за децу и младе или као установе за одрасле и старије кориснике. Одредбама члана 22 ст. 1, 4 и 6 Закона о социјалној заштити прописано је да се средства за обављање делатности социјалне заштите обезбеђују и то: (1) из буџета Републике Србије, (2) из буџета Аутономне покрајине; (3) из буџета јединица локалне власти; (4) вршењем делатности установа социјалне заштите; (5) донацијама и (6) учешћем корисника.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је током 2022. године стицао приходе од: смештаја одраслих и старих лица у расположиве смештајне јединице, рада дневних клубова, помоћи у кући, пружања здравствених услуга на нивоу примарне здравствене заштите корисницима домског смештаја и по основу учешћа корисника, односно сродника у цени услуга.

Установе за домски смештај чији је оснивач Република Србија, односно Аутономне покрајине сачињавају годишњи програм рада, на основу кога се врши финансирање. Сагласност на годишњи програм рада установа даје Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

У поступку ревизије утврђено је да је Геронтолошки центар „Нови Сад“ послао Програм рада за 2022. годину Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је послао на давање сагласности Програм рада за 2022. годину Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Скретање пажње

Одредбама члана 206 став 2 Закона о социјалној заштити је прописано да Програм рада установе социјалне заштите достављају органу надлежном за социјалну заштиту ради давања сагласности на исти. Законом о социјалној заштити прописано је да структуру, садржину и друга питања од значаја за сачињавање годишњег програма рада установа социјалне заштите прописује министар надлежан за социјалну заштиту.

Одредбама члана 50 Закона о буџетском систему прописано је да у року од 30 дана од дана ступања на снагу закона о буџету, директни корисници буџетских средстава, који

су у буџетском смислу одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава, врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је у законском року обавестило Геронтолошки центар „Нови Сад“ о расподели средстава. Министарство је извршило Расподелу средстава⁶⁸ установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2022. годину⁶⁹. Наведеном расподелом средства су распоређена за Раздео 30 – Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Програм 0902 – Социјална заштита, Функција 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту.

Расподела средстава из буџета ставља се на располагање установама кроз програмску апликацију Информациони систем извршења буџета – део система управљања јавним финансијама (у даљем тексту: ИСИБ) који обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор у саставу Министарства финансија. Одобрена средства су учитана у систем по наменама и могу се користити у складу са одобреним апропријацијама.

Чланом 50 Закона о буџетском систему прописано је да директни корисници буџетских средстава, који су, у буџетском смислу, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава, врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника, у конкретном случају Геронтолошки центар „Нови Сад“, по добијеној сагласности Управе за трезор.

Финансијски план Геронтолошког центра „Нови Сад“

Директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је својим финансијским планом планирао средства из буџета Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања на основу Расподеле средстава Установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2022. годину донете од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је уз корекције Предлога финансијског плана Геронтолошког центра „Нови Сад“ путем Информационог система извршења буџета учитало одобрене апропријације и на тај начин дало своју сагласност на исти.

Поред средстава из Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (извор 01), Геронтолошки центар „Нови Сад“ се финансира из средстава одређених у буџету Града Новог Сада за 2022. годину (извор 07), из средстава РФЗО и СОВО (извор 03), од добровољних трансфера од физичких и правних лица (извор 08), средстава нераспоредени вишак прихода из ранијих година (извор 13), неутрошених средстава из донација из претходне године (извор 15) и сопствених прихода буџетских корисника (извор 04).

Управни одбор Геронтолошког центра „Нови Сад“ је на седници одржаној дана 28. децембра 2021. године донео Финансијски план Геронтолошког центра „Нови Сад“ за

⁶⁸ Број 401-00-01638/2021-12 од 20. децембра 2021. године.

⁶⁹ „Службени гласник РС“ број 110/21 и 125/22.

2022. годину⁷⁰, и 15 Одлука о усвајању измена и допуна Финансијског плана Геронтолошког центра „Нови Сад“⁷¹.

Табела број 27: *Преглед исказаних средстава у Финансијском плану за 2022. годину и у Извештају о извршењу буџета - Образац 5*

у динарима			
Конто	Назив конта	Преглед финансијског плана и образац 5	
		Финансијски план Геронтолошког центра „Нови Сад“	Извештај о извршењу буџета - Образац 5
1	2	3	4
700000 и 800000	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	787.963.564	786.403.000
400000 и 500000	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	816.640.483	791.663.000

Последњом изменом и допуном финансијског плана планирани су приходи и примања у укупном износу од 787.963.564 динара као и расходи и издаци у износу од 816.640.483 динара.

У поступку ревизије упоређени су подаци исказани у последњој измени финансијског плана Геронтолошког центра „Нови Сад“ и подаци приказани у ИСИБ-у.

Табела број 28: *Упоредни преглед последње измене финансијског плана и података приказаних у ИСИБ-у*

у динарима			
Конто	Назив конта	Финансијски план -последња измена	ИСИБ - 31.12.2022
733000	Трансфери од других нивоа власти	146.225.420	146.225.420
742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.700.000	2.700.000
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	100.000	100.000
745000	Мешовити и неодређени приходи	355.038.302	355.038.302
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	109.653.202	109.653.202
791000	Приходи из буџета	174.246.640	174.246.640
321000	Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година	12.574.552	12.574.552
311000	Неутрошена средства трансфера од других нивоа власти	16.102.367	16.102.367
	Укупно 7+3	816.640.483	816.640.483
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	376.857.285	376.857.285
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	60.713.586	60.713.586
413000	Накнаде у натури	10.609.983	10.609.983
414000	Социјална давања запосленима	15.402.630	15.402.630
415000	Накнада трошкова за запослене	8.899.545	8.899.545
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.550.014	7.550.014
421000	Стални трошкови	97.186.989	97.186.989
422000	Трошкови путовања	444.500	444.500
423000	Услуге по уговору	10.771.808	10.771.808
424000	Специјализоване услуге	2.784.200	2.784.200
425000	Текуће поправке и одржавање	11.820.864	11.820.864
426000	Материјал	117.090.360	117.090.360
465000	Остале дотације и трансфери	913.954	913.954
472000	Накнаде за социјалну заштиту	8.117.716	8.117.716
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	842.500	842.500

⁷⁰ Број 4181/Јод 28. децембра 2021. године.

⁷¹ Број 24/2 од 05. јануара 2022. године, број 105/2 од 14. јануара 2022. година, број 294/2 од 3. фебруара 2022. године, број 493/2 од 25. фебруара 2022. године, број 939/2 од 29. марта 2022. године, број 1123/2 од 13. априла 2022. године, број 1153/2 од 15. априла 2022. године, број 1738/2 од 13. јуна 2022. године, број 1961/2 од 28. јуна 2022. године, број 3077/2 од 8. септембра 2022. године, број 3221/2 од 20. септембра 2022. године, 3759/2 од 2. новембра 2022. године, број 3999/2 од 24. новембра 2022. године, број 4258/2 од 15. децембра 2022. године и број 4407/2 од 29. децембар 2022. године.

Извештај о ревизији правилности пословања Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Нови Сад у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и остваривање и распоред прихода у 2022. години

Конто	Назив конта	Финансијски план -последња измена	ИСИБ - 31.12.2022
483000	Новчане казне	2.382.762	2.382.762
485000	Накнаде штете за повреде или штету од стране државних органа	1.000	1.000
511000	Зграде и грађевински објекти	33.364.786	33.364.786
512000	Роба за даљу продају	50.886.000	50.886.000
	Укупно 4+5	816.640.483	816.640.483

У поступку ревизије извршено је тестирање остварених прихода према програмским активностима.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2022. години планирао приходе у складу са чланом 206 и 209 Закона о социјалној заштити.

3.2 Текући приходи

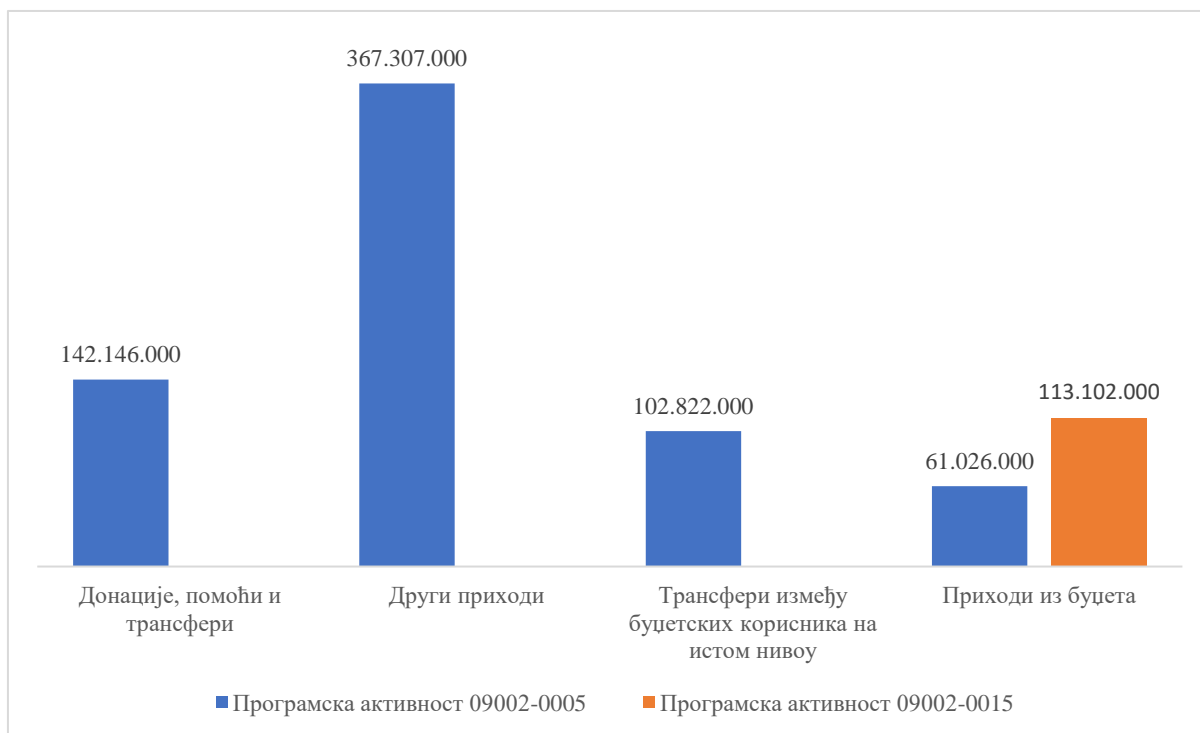
Геронтолошки центар „Нови Сад“ је исказао укупно остварене текуће приходе у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године – Образац 5 у износу од 786.403.000 динара.

Табела број 29: *Преглед текућих прихода по изворима финансирања остварених у 2022. години*

Програм - програмска активност/ Конто	Назив програма - програмске активности/ Конта	Износ остварених прихода у 2022. години					
		Приходи и примања из буџета				Из осталих извора	Укупно
		Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8=3+4+5+6+7
9002-0005	Социјална заштита - Обављање делатности установа социјалне заштите	61.026.000	5.500.000	136.646.000	102.822.000	367.307.000	673.301.000
730000	Донације, помоћи и трансфери	-	5.500.000	136.646.000	-	-	142.146.000
740000	Други приходи	0	0	0	0	367.307.000	367.307.000
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	102.822.000	0	102.822.000
790000	Приходи из буџета	61.026.000	0	0	0	0	61.026.000
9002-0015	Социјална заштита - Подршка раду установа социјалне заштите	113.102.000	0	0	0	0	113.102.000
790000	Приходи из буџета	113.102.000	0	0	0	0	113.102.000
700000	Текући приходи	174.128.000	5.500.000	136.646.000	102.822.000	367.307.000	786.403.000

У поступку ревизије извршено је тестирање остварених прихода према програмским активностима.

Графикон број 1: Преглед прихода и примања Геронтолошког центра „Нови Сад“ у 2022. години



3.2.1 Донације, помоћи и трансфери (категорија 730000)

Програм 0902: Социјална заштита – Програмска активност 0005: Обављање делатности установа социјалне заштите

Одредбама члана 209 Закона о социјалној заштити прописано је да се из буџета јединица локалне самоуправе финансирају: 1) дневне услуге у заједници; 2) услуге подршке за самосталан живот, осим услуге становања уз подршку за особе са инвалидитетом; 3) услуга становања уз подршку особа са инвалидитетом у јединицама локалне самоуправе чији је степен развијености, утврђен у складу са прописима којима се уређује разврставање јединица локалне самоуправе према степену развијености - изнад републичког просека; 4) саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге, осим саветовања и обуке хранитеља и усвојитеља; 5) остале услуге социјалне заштите у складу са потребама локалне самоуправе; 6) једнократне помоћи и други облици помоћи; 7) програми рада установа чији је оснивач јединица локалне самоуправе; 8) програми унапређења социјалне заштите у јединици локалне самоуправе; 9) иновационе услуге.

Одредбама члана 3 Одлуке о социјалној заштити града Новог Сада⁷² прописано је да су услуге социјалне заштите: (1) дневне услуге у заједници: дневни боравак, помоћ у кући; свратиште за децу улице; (2) услуге подршке за самосталан живот: становање уз подршку; (3) саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге; (4) услуге смештаја - смештај у прихватилиште; и (5) друге услуге које подржавају боравак корисника у породици и непосредном окружењу (у даљем тексту: друге услуге социјалне заштите).

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приход од донација, помоћи и трансфера (категорија 730000) у износу од 5.550.000 динара из средстава Аутономне покрајине Војводине и приход у износу од 136.646.000 динара из средстава Града Новог Сада.

⁷² "Сл. лист Града Новог Сада", бр. 38/2011, 10/2012, 34/2017 - др. одлука, 42/2018, 55/2019, 5/2021, 9/2021 и 56/2021.

Табела број 30: Преглед структуре исказане категорије 730000 – донације, трансфери и помоћи

у динарима		
Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
733121 - 01	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике – Клубови	56.131.960
733121 - 02	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике - Сунчана јесен	850.895
733121 - 03	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике - Кућна нега	26.380.034
733121 - 06	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике - Рачунарско описмењавање	149.067
733121 - 07	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике - Солидарна новчана помоћ	1.133.333
733121 - 33	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике - Дневни центар	1.489.414
733121 - 52	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике – Прихватилиште	31.143.451
733121 - 53	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике – Бескућници	7.974.693
733121 - 531	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике - Пројекат пластеник	253.068
733221	Капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике	16.640.086
	Укупно:	142.146.004

У поступку ревизије извршен је увид у документацију везану за остварене приходе по основу текућих трансфера од других нивоа власти у корист нивоа Републике за следеће намене: клубови, сунчана јесен, кућна нега, солидарна новчана помоћи, дневни центар, прихватилиште и бескућници и по основу капиталних трансфера од других нивоа власти у корист нивоа Републике.

Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике – Клубови

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приход од Града Новог Сада у износу од 56.131.960 динара по основу закљученог Уговора о обављању послова дневног боравка у клубовима за одрасла и стара лица⁷³. Уговором је прецизирано да се у буџету Града Новог Сада обезбеђују средства за реализацију годишњег програма рада дневног боравка у Клубовима у складу са могућностима. Последњим анексом је уговорено да се финансирају активности 19 клубова за одрасла и стара лица, као и плате, додаци, накнаде и јубиларне награде за 47 запослених ангажованих на пословима у овим клубовима. Овим уговором се обезбеђују средства за следеће намене: расходе за запослене у клубовима, расходе за енергетске, комуналне, банкарске услуге и услуге платног промета и комуникација, расходе за материјал за одржавање чистоће и хигијене, као и расходе за текуће одржавање.

У поступку ревизије је извршен увид у узорковану документацију на основу које су остварени приходи по основу текућих трансфера од других нивоа власти у корист нивоа Републике – Клубови и то: Уговор о обављању послова дневног боравка у клубовима за одрасла и стара лица са припадајућим анексима, захтеве за трансфер средстава са прилозима и изводе евиденционих рачуна.

Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике - Сунчана јесен

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приход од Града Новог Сада у износу од 850.895 динара по основу закљученог Уговора о реализацији програма „Сунчана јесен живота“ у 2022. години⁷⁴. Средства за ове намене су, у складу са уговором, пренета једнократно и на основу захтева за трансфер средстава са пратећом документацијом.

⁷³ Број 214/1 од 2. фебруара 2010. године, Анекс 1 број 482/2 од 11. марта 2011. године, Анекс 2 број 1827/1 од 14. септембра 2011. године, Анекс 3 број 1827/2 од 7. децембра 2011. године, Анекс 4 број 1827/3 од 29 децембра 2021. године, Анекс 5 број 805/1 од 14. маја 2013. године, Анекс 6 број 948/1 од 26. маја 2013. године, Анекс 7 број 2450/1 од 15. октобра 2015. године, Анекс 8 број 794/1 од 8. априла 2016. године, Анекс 9 број 2240/1 од 28. августа 2018. године, Анекс 10 број 477/1 од 27. фебруара 2018. године и Анекс 11 број 329/1 од 13. фебруара 2019. године.

⁷⁴ Број 200/1 од 25. јануара 2022. године.

Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике - Кућна нега

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приход од Града Новог Сада у износу од 26.380.034 динара по основу закљученог Уговора о обављању послова помоћи у кући⁷⁵. На основу овог уговора Геронтолошки центар „Нови Сад“ је испостављала захтеве за трансфер средстава Граду Новом Саду на месечном нивоу.

У поступку ревизије је извршен увид у узорковану документацију на основу које су остварени приходи по основу текућих трансфера од других нивоа власти у корист нивоа Републике – Кућна нега и то: Уговора о обављању послова помоћи у кући, захтеве за трансфер средстава са прилозима, решења о признавању права издата од стране центра за социјални рад и изводе евиденционих рачуна.

У поступку ревизије је утврђено да је Уговор о обављању послова помоћи у кући закључен 2010. године, да је правни основ за закључење уговора Одлука о остваривању права у области социјалне заштите⁷⁶ која је престала да важи 2011. године, доношењем Одлуке о социјалној заштити Града Новог Сада.

На овај начин Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приход, у износу од 26.380.034 динара, од Града Новог Сада на основу уговора закљученог на основу прописа који је престао да важи, што није у складу са одредбама члана 3 Одлуке о социјалној заштити Града Новог Сада.

Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике - Солидарна новчана помоћ

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приход од Града Новог Сада у износу од 1.133.333 динара по основу солидарне новчане помоћи. У поступку ревизије је извршен увид у узорковану документацију на основу које су остварени приходи по основу текућих трансфера од других нивоа власти у корист нивоа Републике – солидарна новчана помоћ и то: Уговор о реализацији програма „помози, подржи, победи“ у 2022. години⁷⁷, захтев за трансфер средстава и извод евиденционог рачуна.

Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике - Дневни центар

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приход од Града Новог Сада у износу од 1.489.414 динара по основу Уговора о обављању послова дневног боравка за одрасла и стара лица у оквиру Геронтолошког центра „Нови Сад“⁷⁸. На основу овог уговора Геронтолошки центар „Нови Сад“ је испостављао захтеве за трансфер средстава Граду Новом Саду на месечном нивоу.

У поступку ревизије је извршен увид у узорковану документацију на основу које су остварени приходи по основу текућих трансфера од других нивоа власти у корист нивоа Републике – Дневни центар и то: Уговор о обављању послова дневног боравка за одрасла и стара лица у оквиру Геронтолошког центра „Нови Сад“, захтеве за трансфер средстава са прилозима и изводе евиденционих рачуна.

У поступку ревизије је утврђено да је Уговор о обављању послова дневног боравка за одрасла и стара лица у оквиру Геронтолошког центра „Нови Сад“ закључен 2011. године, а да је правни основ за закључење уговора Одлука о остваривању права у области социјалне заштите која је престала да важи 2011. године, доношењем Одлуке о социјалној заштити Града Новог Сада.

⁷⁵ Број 1323/1 од 16. јуна 2010. године.

⁷⁶ „Сл. лист Града Новог Сада“, број 46/09.

⁷⁷ Број 201/1 од 25. јануара 2022. године.

⁷⁸ Број 73/1 од 20. јануара 2011. године.

На овај начин Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приход, у износу од 1.489.414 динара, од Града Новог Сада на основу уговора закљученог на основу прописа који је престао да важи, што није у складу са одредбама члана 3 Одлуке о социјалној заштити Града Новог Сада.

Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике - Прихватилиште

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приход од Града Новог Сада у износу од 31.143.451 динар по основу Уговора о обезбеђивању услуге привременог смештаја у прихватилиште и прихватну станицу за одрасла и стара лица у оквиру Геронтолошког центра „Нови Сад“⁷⁹. На основу овог уговора Геронтолошки центар „Нови Сад“ је испостављао захтеве за трансфер средстава Граду Новом Саду на месечном нивоу.

У поступку ревизије је извршен увид у узорковану документацију на основу које су остварени приходи по основу текућих трансфера од других нивоа власти у корист нивоа Републике – Прихватилиште и то: Уговора о обезбеђивању услуге привременог смештаја у прихватилиште и прихватну станицу за одрасла и стара лица у оквиру Геронтолошког центра „Нови Сад“, захтеве за трансфер средстава са прилозима, решења о признавању права издата од стране центра за социјални рад и изводе евиденционих рачуна.

Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике – Бескућници

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приход од Града Новог Сада у износу од 7.974.693 динара по основу Уговора о реализацији програма „Дневни боравак за бескућнике“ за 2022. годину⁸⁰. На основу овог уговора Геронтолошки центар „Нови Сад“ је испостављао захтеве за трансфер средстава Граду Новом Саду на месечном нивоу.

У поступку ревизије је извршен увид у узорковану документацију на основу које су остварени приходи по основу текућих трансфера од других нивоа власти у корист нивоа Републике – Бескућници и то: Уговор о реализацији програма „Дневни боравак за бескућнике“ за 2022. годину, захтеве за трансфер средстава са прилозима и изводе евиденционих рачуна.

Капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приход од капиталних трансфера од других нивоа власти у корист нивоа Републике у укупном износу од 16.640.086 динара, и то од Града Новог Сада у износу од 11.140.086 динара по основу капиталних инвестиција (набавка теретног комби возила, опремање клуба пензионера „Олга Петров“, опремање дневног боравка за одрасла и стара лица на Новом Насељу и адаптација простора клуба за старе „Клиса“) и износ од 5.500.000 динара из средстава Аутономне покрајине Војводине по основу Уговора о додели новчаних средстава из буџета Аутономне покрајине Војводине⁸¹.

У поступку ревизије је извршен увид у узорковану документацију на основу које су остварени приходи по основу капиталних трансфера од других нивоа власти у корист нивоа Републике из извора Града Новог Сада и то: уговоре, записнике о примопредаји радова, окончане ситуације, фактуре, захтеве за трансфер средстава и изводе евиденционих рачуна.

У поступку ревизије је извршен увид у узорковану документацију на основу које су остварени приходи по основу капиталних трансфера од других нивоа власти у корист нивоа Републике из извора Аутономне покрајине Војводине и то: Уговор о додели новчаних

⁷⁹ Број 732/1 од 1. априла 2016. године и Анекс број 2180/1 од 7. јуна 2021. године.

⁸⁰ Број 121/1 од 18. јануара 2022. године.

⁸¹ Број 1472/1 од 19. маја 2022. године.

средстава из буџета АП Војводине, Уговор о јавној набавци медицинске опреме, фактуру, записник о примопредаји и изводе евиденционих рачуна.

Откривена неправилност 13: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приход у износу од 27.869.448 динара, евидентиран на категорији 730000 - Донације, помоћи и трансфери, од Града Новог Сада на основу два уговора закључена на основу прописа који је престао да важи, што није у складу са одредбама члана 3 Одлуке о социјалној заштити Града Новог Сада.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да уговоре за услуге социјалне заштите закључују на основу важећих прописа.

3.2.2 Други приходи (категорија 740000)

Програм 0902: Социјална заштита – Програмска активност 0005: Обављање делатности установа социјалне заштите

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио друге приходе (категорија 740000) у целокупном износу од 367.307.000 динара из осталих извора.

Табела број 31: *Преглед структуре исказане категорије 740000 – други приходи*

		у динарима
Конто 1	Назив конта 2	Износ 3
742316	Приходи које остварују установе социјалне заштите по основу обављања проширене делатности	2.694.397
745129	Приходи које остварују установе социјалне заштите по основу учешћа корисника, односно сродника у цени услуга	364.612.652
Укупно:		367.307.048

У поступку ревизије извршен је увид у документацију везану за приходе које остварују установе социјалне заштите по основу по основу обављања проширене делатности и по основу учешћа корисника, односно сродника у цени услуга.

Приходи које остварују установе социјалне заштите по основу обављања проширене делатности (конто 742316)

Табела број 32: *Преглед структуре исказаног конта 742316*

		у динарима
Р.б.	Опис	Износ
1	Остали приходи	973.038
2	Приходи клуба Ново насеље	166.195
3	Приходи од давања у закуп	76.534
4	Приходи клуба Коста Шокица	28.005
5	Приходи клуба Ветерник	7.800
6	Уплата за карте	3.649
7	Приходи клуба Олга Петров	8.860
8	Приходи клуба I Војвођанска бригада	1.670
9	Приходи клуба 23. Октобар	7.350
10	Приходи клуба Козара	115.770
11	Приходи клуба Владимир Назор	16.955
12	Приходи клуба Раднички	10.980
13	Приходи клуба Грозда Гајшин	3.450
14	Приходи клуба Клиса	14.635
15	Приходи клуба Иво Андрић	41.910
16	Приходи клуба Бегеч	23.315
17	Приходи клуба Каћ	41.080
18	Приходи клуба Оаза Лиман II	393.320

Р.б.	Опис	Износ
19	Приходи клуба Булевар Слободана Јовановић	93.630
20	Приходи клуба Бранко Топић	17.230
21	Приходи клуба Булевар Ослобођења	52.200
22	Остали приходи - стручна пракса	351.050
23	Приходи од наплаћених помија	216.000
24	Приход од наплаћеног грејања – пошта	29.771
	Укупно:	2.694.397

У поступку ревизије извршен је увид у документацију везану за остварене приходе и то: остали приходи, приходи клуба Ново насеље, приходи клуба Коста Шокица, приходи клуба Козара, приходи клуба Оаза Лиман II и остали приходи - стручна пракса.

Остварени остали приходи се односе на приходе од Црвеног крста у износу од 970.537 динара по основу издатих месечних фактура за поделу obroка у народним кухињама и приходи од продаје искоришћеног јестивог уља у износу од 2.500 динара.

Остварени остали приходи - стручна пракса у износу од 351.050 динара се односе на реализацију стручне праксе у оквиру пројекта „Инклузија Ромкиња и Рома и повратника кроз нове шансе за запошљавање у Новом Саду“.

Приходи клубова

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приходе од клубова Ново насеље, Коста Шокица, Козара и Оаза Лиман II у укупном износу од 703.290 динара.

Правилником о раду клуба за стара и одрасла лица⁸² је регулисан начин и организација рада клубова. Правилником о нормативима и стандардима за обављање делатности и критеријумима и мерилима за утврђивање цене програма рада клуба за стара и одрасла лица⁸³ су прописани нормативи и стандарди за обављање делатности и критеријуми и мерила за утврђивање цене програма рада клуба за стара и одрасла лица.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је приходе од клубова остварио на основу продаје пића у клубовима. Директор Геронтолошког центра „Нови Сад“ је Решењем⁸⁴ утврдио цене пића у клубовима. На основу овог решења су донети појединачни ценовници пића у клубовима. Увидом у узорковану документацију, утврђено је да су цене из појединачних ценовника клубова усклађене са ценама утврђеним решењем директора, као и да су се клубови приликом наплате придржавали важећег ценовника пића.

Приходи које остварују установе социјалне заштите по основу учешћа корисника, односно сродника у цени услуга (конто 745129)

Табела број 33: Преглед структуре исказаног конта 745129

Р.б.	Опис	Износ
1	Остали приходи буџета - Домски смештај	350.326.676
2	Остали приходи буџета - Отворени облици	9.677.139
3	Остали приходи буџета - Туђа нега	4.608.837
	Укупно:	364.612.652

Одредбама чл. 68-70 Закона о социјалној заштити је прописано да поступак за коришћење услуга социјалне заштите спроводи центар за социјални рад, који одлучује о коришћењу услуге и издаје упут за коришћење услуге којим се корисник упућује на коришћење услуге у установу социјалне заштите.

⁸² Број 422/1 од 27. фебруара 2019. године.

⁸³ „Сл. лист Града Новог Сада“, бр. 51/09.

⁸⁴ Број 947/1 од 19. априла 2018. године.

Одредбама члана 72 Закона о социјалној заштити прописано је да у зависности од социјално-економског статуса корисника, плаћање услуге може бити:

- 1) у целости из средстава корисника, његовог сродника или трећег лица;
- 2) уз делимично учешће корисника, његовог сродника, трећег лица или буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе;
- 3) у целости из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

У случају да је плаћање услуге у целости из средстава корисника, његовог сродника или трећег лица или уз делимично учешће корисника, његовог сродника или трећег лица, са обвезницима плаћања, установа социјалне заштите, закључује уговор о плаћању услуге, у складу с подацима садржаним у упуту за коришћење услуге и датом изјавом обвезника плаћања.

У поступку ревизије извршен је увид у узорковану документацију у вези са обрачуном и евидентирањем задужења корисника/сродника (обвезника плаћања), решења центара за социјални рад, уговоре о коришћењу смештаја, фактуре за извршене услуге домског смештаја, месечне прегледе задужења обвезника плаћања и листинге ресорног министарства.

Као што је описано у Прилогу 1, поднаслов 1.1 Финансијско управљање и контрола, Геронтолошки центар „Нови Сад“ нема усвојену процедуру којом би се уредио начин и поступак контроле и провере података које доставља Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, што је за последицу имало непотпуне и нетачне податке о корисницима, што није у складу са одредбама Директиве о међусобним обавезама и одговорностима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и установа социјалне заштите – индиректних буџетских корисника у надлежности министарства бр. 110-00- 18/2018-01 од 19. јануара 2018. године.

Неизмирење обавезе учешћа у трошковима услуга

Одредбама члана 215 Закона о социјалној заштити прописано је да ако обвезник учешћа у трошковима домског смештаја корисника упућеног преко центра за социјални рад не врши уплату у складу са уговором, односно одлуком суда, пружалац услуге у року од 30 дана од дана доспелости потраживања покреће поступак за наплату пред надлежним судом. Пошто наплати трошкове по одлуци суда, пружалац услуге дужан је да добијени новчани износ врати у буџет Републике Србије у року од 15 дана од дана наплате. Пружалац услуге домског смештаја издаје упут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и у року од 30 дана од дана доспелости потраживања доставља га министарству надлежном за социјалну заштиту ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда.

У поступку ревизије извршен је увид у узорковану документацију у вези са потраживањима по основу учешћа у трошковима домског смештаја обвезника плаћања и то: помоћна евиденција купаца, фактуре за извршене услуге домског смештаја, решења центара за социјални рад, уговоре о коришћењу смештаја, послате опомене пред извршење и решења о извршењу.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је током 2022. године слао опомене пред извршење обвезницима плаћања. Од узоркованих дужника, Геронтолошки центар „Нови Сад“ је за два дужника покренуо поступак принудне наплате потраживања, док за остале узорковане дужнике није покренут поступак наплате доспелих потраживања. Увидом у доступну документацију утврђено је да су узорковани дужници против којих није покренут поступак, измирили своја дуговања на основу послатих опомена.

Увидом у доступну документацију, утврђено је да за лица за која је покренуо поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја, Геронтолошки центар „Нови

Сад“ није издао упут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и у року од 30 дана од дана доспелости потраживања га доставио министарству надлежном за социјалну заштиту ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда.

Откривена неправилност 14: Геронтолошки центар „Нови Сад“ није, за лица за која је покренуо поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја, издао упут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и у року од 30 дана од дана доспелости потраживања га доставио министарству надлежном за социјалну заштиту ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда, што није у складу са чланом 215 Закона о социјалној заштити.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Геронтолошки центар „Нови Сад“ да, за лица за која је покренуо поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја корисника, издаје упут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и да га у прописаном року доставља министарству надлежном за социјалну заштиту у складу са одредбама Закона о социјалној заштити.

3.2.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (категирија 780000)

Програм 0902: Социјална заштита – Програмска активност 0005: Обављање делатности установа социјалне заштите

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (категирија 780000) у целокупном износу од 102.822.000 динара из извора ООСО.

Табела број 34: *Преглед структуре исказане категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу*

у динарима		
Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – фонд СОВО	2.383.499
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – фонд РФЗО	100.438.417
	Укупно:	102.821.916

У поступку ревизије извршен је увид у документацију везану за приходе које остварују од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу, односно од Фонда за социјално осигурање војних осигураника (СОВО) и Републичког фонда за здравствено осигурање (РФЗО).

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приходе од Фонда за социјално осигурање војних осигураника у износу од 2.383.499 динара, на основу испостављених месечних фактура за услуге здравствене заштите војних осигураника за период од новембра 2021. године до октобра 2022. године.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 100.438.417 динара, на основу испостављених месечних фактура, за услуге здравствене заштите осигураних лица смештених у установу социјалне заштите, за период од децембра 2021. године до новембра 2022. године.

У поступку ревизије је извршен увид у узорковану документацију на основу које су остварени приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање и то: Уговоре о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за

2021. и 2022. годину⁸⁵, испостављене фактуре са пратећом документацијом и изводе евиденционих рачуна.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у складу са прописима који уређују ову област.

3.2.4 Приходи из буџета (категирија 790000)

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у Извештајима о извршењу буџета у периоду 01.01.2022. до 31.12.2022. године исказао приходе из буџета у укупном износу од 174.128.000 динара.

Одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити, утврђено је финансирање права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија као и финансирање рада, између осталих и установа за домски смештај чији је оснивач Република Србија, односно аутономна покрајина.

У буџету Републике Србије у 2022. години обезбеђена су средства за финансирање две програмске активности у Геронтолошком центру „Нови Сад“.

Програм 0902: Социјална заштита – Програмска активност 0005: Обављање делатности установа социјалне заштите

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приходе из буџета (категирија 790000) за програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 61.026.000 динара из средстава Републике.

Табела број 35: *Преглед расподеле исказаних прихода категорије 790000 – приходи из буџета за програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите*

у динарима		
Конто	Опис	Износ
1	2	3
410000	Расходи за запослене	50.670.000
420000	Коришћење роба и услуга	4.740.000
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	5.616.000
	Укупно	61.026.000

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приходе из буџета по основу обезбеђивања средстава за извршавање следећих расхода:

- плата запослених са припадајућим доприносима на терет послодавца у износу од 44.706.374 динара, маркица за превоз и пакетића у износу од 656.983 динара, солидарне помоћи запосленима у износу од 4.266.666 динара, накнаде трошкова превоза запослених у износу од 556.334 динара и јубиларне награде запосленима у износу од 484.020 динара,
- енергетских услуга у износу од 1.720.000 динара и материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 3.020.000 динара и
- исплате џепарца корисницима социјалне заштите у износу од 5.616.050 динара.

⁸⁵ Број 256/2 од 22. јануара 2021. године и број 158/1 од 20. јануара 2022. године.

Програм 0902: Социјална заштита – Програмска активност 0015: Поддршка раду установа социјалне заштите

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приходе из буџета (категорија 790000) за програмску активност 0015 – Поддршка раду установа социјалне заштите, у износу од 113.102.000 динара из средстава Републике.

Табела број 36: Преглед расподеле исказаних прихода категорије 790000 – приходи из буџета за програмску активност 0015 – Поддршка раду установа социјалне заштите у динарима

Конто 1	Опис 2	Износ 3
420000	Коришћење роба и услуга	58.246.000
480000	Остали расходи	659.000
510000	Основна средства	54.197.000
	Укупно	113.102.000

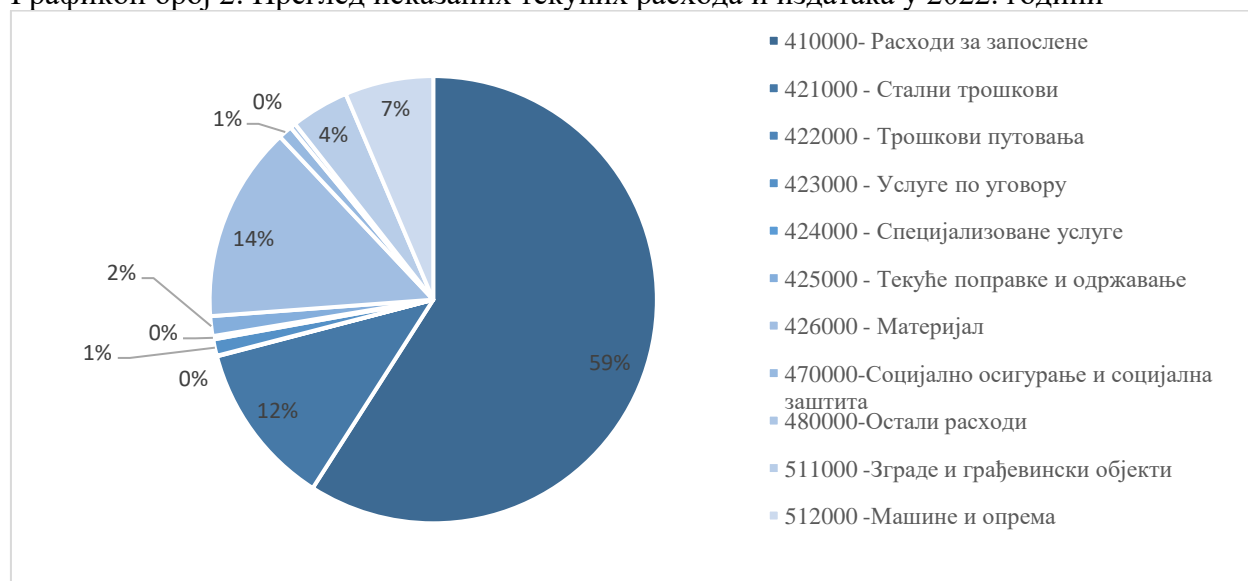
Геронтолошки центар „Нови Сад“ је остварио приходе из буџета по основу обезбеђивања средстава за извршавање следећих расхода и издатака:

- енергетских и комуналних услуга у износу од 32.924.000 динара,
- текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 1.250.000 динара,
- административног материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене у износу од 24.072.000 динара,
- новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 659.000 динара,
- капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 30.153.000 динара и
- административне, медицинске и лабораторијске опреме у износу од 24.044.000 динара.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2022. години остварио приходе из буџета у складу са прописима који уређују ову област.

3.3 Текући расходи и издаци

Графикон број 2: Преглед исказаних текућих расхода и издатака у 2022. години



Последњом изменом финансијског плана Геронтолошког центра „Нови Сад“ за 2022. годину, планирана су средства за текуће расходе и издатке у износу од 816.640.483 динара, за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, и за програмску активност 0902-0015- Подршка раду установа социјалне заштите.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године – Обрасцу 5, за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, исказао укупно извршене текуће расходе у износу од 648.879.000 динара и за програмску активност 0902-0015- Подршка раду установа социјалне заштите, исказао укупно извршене текуће расходе и издатке у износу од 113.102.000 динара.

Табела број 37: *Преглед исказаних текућих расхода и издатака у 2022. години*

у динарима

Екон. клас.	Опис	Износ извршених расхода у 2022. години					
		Република	Општина/град	Аутономне покрајине	ООСО	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8=3+4+5+6+7
410000	Расходи за запослене	50.670.000	97.560.000	-	94.808.000	223.971.000	467.009.000
420000	Коришћење услуга и роба	62.986.000	15.393.000	-	5.527.000	144.837.000	228.743.000
460000	Трансфери осталим нивоима власти	914.000	-	-	-	914.000	914.000
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	5.616.000	2.341.000	-	-	-	7.957.000
480000	Остали расходи	659.000	1.563.000	-	-	939.000	3.161.000
510000	Издаци за основна средства	84.251.000	54.197.000	18.000.000	11.140.000	542.000	83.879.000
Укупно:		204.182.000	171.054.000	18.000.000	111.475.000	370.289.000	791.663.000

3.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (група конта 411000) и социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000)

Последњом изменом финансијског плана Геронтолошког центра „Нови Сад“ за 2022. годину, планирана су средства за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) (група конта 411000) и социјалне доприносе на терет послодавца (група конта 412000) у износу од 437.570.871 динар.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године – Обрасцу 5, за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, исказао укупно извршене расходе за плате, додатке и накнаде запослених - зараде (група конта 411000) и социјалне доприносе на терет послодавца (група конта 412000) у укупном износу од 433.983.000 динара.

Табела број 38: Преглед планираних и исказаних расхода за плате, додатке и накнаде запослених и социјалних доприноса на терет послодавца по изворима финансирања

у динарима

Опис	Број конта	Назив конта	Укупно	Република (извор 01)	Општина / град (извор 07 и 17)	ООСО (извор 03)	Из осталих извора
1	2	3	4=5+6+7+8	5	6	7	8
Финансијски план	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	376.857.285	38.334.278	79.704.000	84.152.257	174.666.750
Извршење (ОП 5175)	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	373.640.000	38.334.000	79.175.000	81.469.000	174.662.000
Финансијски план	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	60.713.586	6.372.096	12.875.000	13.590.801	27.875.689
Извршење (ОП 5177)	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	60.343.000	6.372.000	12.786.000	13.339.000	27.846.000
Финансијски план		Укупно	437.570.871	44.706.374	92.579.000	97.743.058	202.542.439
Извршење		Укупно	433.983.000	44.706.000	91.961.000	94.808.000	202.508.000

У поступку ревизије извршен је увид у 12 месечних рекапитулација обрачуна плате за 2022. годину, изводе о плаћању, евиденције о присутности на раду, платне листиће, пратећу документацију и радно правну документацију за узорковани број запослених.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у Геронтолошком центру „Нови Сад“. Приликом обрачуна плата запослених у 2022. години Геронтолошки центар „Нови Сад“ примењивао је основицу за обрачун и исплату плата утврђену закључком Владе Републике Србије⁸⁶ и коефицијенте из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у обрачунске листиће запослених, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плате и додатака на плату запослених у Геронтолошком центру „Нови Сад“ и утврђено је да је Геронтолошки центар „Нови Сад“ примењивао прописану основицу као и прописане стопе за исплату додатака.

Током 2022. године Геронтолошки центар „Нови Сад“ је евидентирао извршене расходе за плате додатке и накнаде са припадајућим доприносима на терет послодавца који се односе на: исплату плате за децембар 2021. године и плате за период јануар – новембар 2022. године.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у картоне примања, исплатне листе, базу обрачуна плата запослених и пратећу документацију (одлуке, решења, радне листе) обрачуна плата. Геронтолошки центар „Нови Сад“ је израђивао решења и одлуке о прековременом раду, плаћеном одсуству као и појединачна решења о утврђивању права и коришћењу годишњег одмора за сваког запосленог.

У Геронтолошком центру „Нови Сад“ у 2022. години извршен је пријем у радни однос на неодређено време 33 запослених. У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које је извршен пријем у радни однос на неодређено време.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио пријем 13 запослених на основу добијених сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, док је 20 запослених примљено применом одредби члана 27к став 1 Закона о буџетском систему.

⁸⁶ 05 Број 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараве) и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са одобреним апропријацијама.

3.3.2 Накнаде у природи (група конта 413000)

Последњом изменом финансијског плана Геронтолошког центра „Нови Сад“ за 2022. годину, планирана су средства за накнаде у природи у износу од 10.609.983 динара.

Укупно извршени расходи за накнаде у природи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године, за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, износе 7.482.000 динара.

Табела број 39: Преглед планираних и исказаних накнада у природи по изворима финансирања

							у динарима
Опис	Број конта	Назив конта	Укупно	Република (извор 01)	Општина / град (извор 07 и 17)	ООСО (извор 03)	Из осталих извора
1	2	3	4=5+6+7+8	5	6	7	8
Финансијски план	413000	Накнаде у природи	10.609.983	656.983	3.548.000	1.284.000	5.121.000
Извршење (ОП 5181)			7.482.000	657.000	1.733.000	-	5.092.000

Одредбама члана 58 став 1 тачка 1) Закона о раду послодавац је дужан да запосленом надокнади трошкове за долазак и одлазак са рада у висини цене карте у јавном градском, приградском и међуградском саобраћају за све зоне градског превоза уколико послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Исказани расходи за накнаде у природи се у највећем делу односе на расходе за превоз запослених на посао и са посла (маркица) у износу од 6.945.170 динара.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију која се односи на евидентирање и исказивање расхода за превоз запослених на посао и са посла (маркица).

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за превоз запослених на посао и са посла (маркица) на основу испостављаних фактура за извршене услуге превоза запослених на месечном нивоу од стране Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“ у износу од 6.802.250 динара и Аутопревоза Чуруг у износу од 142.920 динара.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за накнаде у природи у складу са одобреним апропријацијама.

3.3.3 Социјална давања запосленима (група конта 414000)

Последњом изменом финансијског плана Геронтолошког центра „Нови Сад“ за 2022. годину, планирана су средства за социјална давања запосленима у износу од 15.402.630 динара.

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године, за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, износе 12.435.000 динара.

Табела број 40: Преглед планираних и исказаних социјалних давања запосленима по изворима финансирања

у динарима

Опис	Број конта	Назив конта	Укупно	Република (извор 01)	Општина / град (извор 07 и 17)	ООСО (извор 03)	Из осталих извора
1	2	3	4=5+6+7+8	5	6	7	8
Финансијски план	414000	Социјална давања запосленима	15.402.630	4.267.008	1.942.000	2.488.133	6.705.489
Извршење (ОП 5183)			12.435.000	4.267.000	1.467.000	-	6.701.000

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију која се односи на евидентирање и исказивање расхода за отпремнине и помоћи (конто 414300) и помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом (конто 414400).

Одредбама члана 119 Закона о раду⁸⁷ и члана 67 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту⁸⁸ прописана је обавеза послодавца да исплати запосленом отпремнину при одласку у пензију.

Исказани расходи за отпремнине и помоћи се највећим делом односе на расходе за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 5.973.058 динара.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију: решења о престанку радног односа, одлуке о исплати отпремнине и обрачуне отпремнине приликом одласка у пензију и утврђено је да су ови расходи извршени у складу са прописима који уређују ову област.

Исказани расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом се највећим делом односе на расходе за исплату једнократне новчане помоћи за запослене у износу од 5.399.999 динара (89% расхода евидентираних на конту 414400).

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за социјална давања запосленима у складу са одобреним апропријацијама.

3.3.4 Накнада трошкова за запослене (група конта 415000)

Последњом изменом финансијског плана Геронтолошког центра „Нови Сад“ за 2022. годину, планирана су средства за накнаде трошкова за запослене у износу од 8.899.545 динара.

Укупно извршени расходи на име накнаде трошкова за запослене исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године, за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, износе 6.605.000 динара.

Табела број 41: Преглед планираних и исказаних расхода за накнаде трошкова за запослене по изворима финансирања

у динарима

Опис	Број конта	Назив конта	Укупно	Република (извор 01)	Општина / град (извор 07 и 17)	ООСО (извор 03)	Из осталих извора
1	2	3	4=5+6+7+8	5	6	7	8
Финансијски план	415000	Накнада трошкова за запослене	8.899.545	556.334	2.414.000	1.200.011	4.729.200
Извршење (ОП 5188)			6.605.000	556.000	1.505.000	-	4.544.000

⁸⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.

⁸⁸ „Службени гласник РС“, бр. 29/19 и 60/20.

Целокупан износ исказаних накнада трошкова за запослене се односи на накнаду трошкова превоза на посао и са посла.

Током 2022. године у Геронтолошком центру „Нови Сад“ на снази је био Правилник о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Геронтолошком центру „Нови Сад“⁸⁹. На основу овог интерног акта је признато право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла и извршени расходи за ове намене.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију: рекапитулације обрачуна превоза, базу обрачуна превоза, изјаве о коришћењу превоза за долазак на рад и одлазак са рада, податке о пребивалишту и висини цене месечне карте и изводе о извршеном плаћању, на основу које су извршени расходи за накнаду трошкова превоза на посао и са посла.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је током 2022. године обрачунавао накнаду трошкова превоза у висине цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, а на основу стварног броја долазака запослених на посао.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за накнаду трошкова за запослене у складу са одобреним апропријацијама.

3.3.5 Награде запосленима и остали посебни расходи (група конта 416000)

Последњом изменом финансијског плана Геронтолошког центра „Нови Сад“ за 2022. годину, планирана су средства за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 7.550.014 динара.

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године, за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, износе 6.504.000 динара.

Табела број 42: *Преглед планираних и исказаних расхода за награде запосленима и остале посебне расходе по изворима финансирања*

							у динарима
Опис	Број конта	Назив конта	Укупно	Република (извор 01)	Општина / град (извор 07 и 17)	ОСО (извор 03)	Из осталих извора
1	2	3	4=5+6+7+8	5	6	7	8
Финансијски план	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.550.014	484.020	1.472.000	440.000	5.153.994
Извршење (ОП 5190)			6.504.000	484.000	894.000	-	5.126.000

Одредбама члана 192 Закона о раду и 68 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у процентуалном износу од просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Исказани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе се односе на извршене расходе за јубиларне награде запосленима у износу од 6.353.647 динара и накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 150.000 динара.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију у вези извршених расхода за јубиларне награде и то: рекапитулације обрачуна јубиларних награда, решења о признавању права на јубиларну награду и изводе о извршеном плаћању, на основу које су извршени расходи за јубиларне награде.

⁸⁹ Број 97/1 од 13. јануара 2020. године.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у складу са одобреним апропријацијама.

3.3.6 Стални трошкови (група конта 421000)

Финансијским планом за 2022 годину Геронтолошки центар Нови Сад је за ове расходе планирао средства у износу од 97.187.989 динара.

Табела број 43: Преглед расхода за сталне трошкове по изворима финансирања у 2022. години

у динарима

Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупно	Расходи на терет буџета		Из осталих извора	Програмска активност
				Републике	Општина / град		
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7	8
Финансијски план	421000	Стални трошкови	64.263.036	1.720.000	11.834.262	50.708.774	0902-0005
Извршење буџета	421000	Стални трошкови	60.887.000	1.720.000	8.466.000	50.701.000	
Финансијски план	421000	Стални трошкови	32.923.953	32.923.953	/	/	0902-0015
Извршење буџета	421000	Стални трошкови	32.924.000	32.924.000	/	/	

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године (ОП 5197) исказао расходе за сталне трошкове у износу од 93.811.000 динара и то: у износу од 60.887.000 динара (програм 0902- Социјална заштита, програмска активност 0005- Обављање делатности установа социјалне заштите) и у износу од 32.924.000 динара (Програм 0902- Социјална заштита, 0015 – Подршка раду установа социјалне заштите динара).

У поступку ревизије тестирани су расходи за енергетске услуге (конто 421200) у износу од 66.010.000 динара (36.730.000 динара програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите и 29.280.000 динара - програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 - Подршка раду установа социјалне заштите), комуналне услуге у износу од 20.961.000 динара (17.317.000 динара програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите и 3.644.000 динара - програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 - Подршка раду установа социјалне заштите), услуге комуникације (конто 421400) у износу од 2.800.000 динара (програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите) и трошкове осигурања (конто 421500) у износу од 4.040.000 динара (програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите).

Извршен је увид у уговоре, фактуре, налоге за књижење, изводе о плаћању и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за сталне трошкове у складу са одобреним апропријацијама.

3.3.7 Услуге по уговору (група конта 423000)

Последњом изменом финансијског плана Геронтолошког центра „Нови Сад“ за 2022. годину, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 10.771.808 динара.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године (ОП 5211) исказао расходе за услуге по уговору у износу од 9.389.000 динара (програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите).

Табела број 44: Преглед планираних и извршених расхода за услуге по уговору по изворима финансирања

у динарима								
Опис	Број конта	Назив конта	Укупно	Републике (извор 01)	Општина / град (извор 07 и 17)	ОСО (извор 03)	Из осталих извора	Програмска активност
1	2	3	4=5+6+7+8	5	6	7	8	9
Финансијски план	423000	Услуге по уговору	10.771.808	/	2.471.808	180.000	8.120.000	0902-0005
Извршење (ОП 5211)			9.389.000	/	1.275.000	/	8.114.000	

У поступку ревизије тестирани су расходи: (1) за услуге информисања у износу од 1.362.000 динара (програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите, конто 423441 - медијске услуге радија и телевизије), (2) стручне услуге у износу од 1.530.000 динара (програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите, за услуге правног заступања пред домаћим судовима и накнаде члановима управног и надзорног одбора) и (3) остале опште услуге у износу од 5.206.000 динара (програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите, за услуге физичког обезбеђења објеката, конто 423911 у износу од 5.050.855 динара).

На одабраном узорку извршен је увид у документацију на основу које су извршени расходи за накнаде члановима управног и надзорног одбора у 2022. години: одлука о висини накнаде за рад у управном и надзорном одбору, решења о именовању председника и чланова управног и надзорног одбора, налози за књижење, рекапитулације обрачунате накнаде за рад и изводи о извршеном плаћању.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију која се односи на евидентирање и исказивање расхода за услуге по уговору.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за услуге по уговору у складу са одобреним апропријацијама.

3.3.8 Специјализоване услуге (група конта 424000)

Последњом изменом финансијског плана за 2022. годину Геронтолошки центар „Нови Сад“ је за ову врсту расхода планирао средства у износу од 2.784.200 динара.

Табела број 45: Преглед исказаних расхода евидентираних на контима групе 424000 у 2022. години по изворима финансирања

у динарима							
Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупно	РФЗО (Извор 03)	Општина / град (Извор 07 и 17)	Из осталих извора	Програмска активност
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7	8
Финансијски план	424000	Специјализоване услуге	2.784.200	668.000	298.200	1.818.000	0902-0005
Извршење буџета	424000	Специјализоване услуге	1.912.000	/	96.000	1.816.000	

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у Извештају о извршењу буџета- Образац 5 у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године (ОП 5220) исказао расходе за специјализоване услуге у износу од 1.912.000 динара (програм 0902- Социјална заштита, програмска активност 0005- Обављање делатности установа социјалне заштите).

У поступку ревизије тестирани су расходи: (1) за медицинске услуге у износу од 1.320.000 динара, (2) остале специјализоване услуге у износу од 592.000 динара.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију која се односи на евидентирање и исказивање расхода за специјализоване услуге.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за специјализоване услуге у складу са одобреним апропријацијама.

3.3.9 Текуће поправке и одржавање (група конта 425000)

Последњом изменом финансијског плана за 2022. годину Геронтолошки центар „Нови Сад“ је за ову врсту расхода планирао средства у износу од 11.820.864 динара.

Укупно извршени расходи за новчане казне и пенале по решењу судова исказани у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године, за програмске активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите, износе 11.310.000 динара.

Табела број 46: Преглед исказаних расхода евидентираних на контима групе 425000 у 2022. години по изворима финансирања

у динарима

Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупно	Републике (Извор 1)	Општина / град (Извор 07 и 17)	Из осталих извора	Програмска активност
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7	8
Финансијски план	425000	Текуће поправке и одржавање	10.570.864	/	752.864	9.818.000	0902-0005
Извршење буџета	425000	Текуће поправке и одржавање	10.060.000	/	245.000	9.815.000	
Финансијски план	425000	Текуће поправке и одржавање	1.250.000	1.250.000	/	/	0902-0015
Извршење буџета	425000	Текуће поправке и одржавање	1.250.000	1.250.000	/	/	

У поступку ревизије тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) у износу од 3.005.000 динара и текуће поправке и одржавање опреме (425200) у износу од 8.305.000 динара.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију која се односи на евидентирање и исказивање расхода за текуће поправке и одржавање.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за текуће поправке и одржавање у складу са одобреним апропријацијама.

3.3.10 Материјал (група конта 426000)

Последњом изменом финансијског плана Геронтолошког центра „Нови Сад“ за 2022. годину, планирани су расходи за материјал у износу од 117.090.361 динара.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године (ОП 5231) исказао расходе за материјал у износу од 87.918.000 динара (програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите) и у износу од 24.072.000 хиљада динара (програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 - Подршка раду установа социјалне заштите).

Табела број 47: Преглед планираних и извршених расхода за материјал по изворима финансирања

у динарима

Опис	Број конта	Назив конта	Укупно	Републике (извор 01)	Општина / град (извор 07 и 17)	ОСО (извор 03)	Из осталих извора	Програмска активност
1	2	3	4=5+6+7+8	5	6	7	8	9
Финансијски план	426000	Материјал	93.011.109	3.020.000	10.191.151	5.650.000	74.149.958	0902-0005
Извршење (ОП 5231)			87.918.000	3.020.000	5.224.000	5.527.000	74.147.000	
Финансијски план			24.079.252	24.079.252	/	/	/	0902-0015
Извршење (ОП 5231)			24.072.000	24.072.000	/	/	/	

У поступку ревизије тестирани су расходи: (1) за административни материјал (конто 426100) у износу од 3.390.678 динара (1.820.000 динара програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите и 1.200.000 динара - програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 - Подршка раду установа социјалне заштите), (2) материјале за пољопривреду (конто 426200) у износу од 253.000 динара (програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите), (3) материјале за образовање и усавршавање запослених (конто 426300) у износу од 825.000 динара (програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите), (4) материјале за саобраћај (конто 426400) у износу од 2.286.000 динара (програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите), (5) медицинске и лабораторијске материјале (конто 426700) у износу од 5.671.000 динара (програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите), (6) материјале за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800) у износу од 75.216.000 динара (програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите) и у износу од 17.529.000 динара (програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 - Подршка раду установа социјалне заштите, и (7) материјале за посебне намене у износу од 1.847.000 динара (програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите) и у износу од 5.343.000 динара (програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 - Подршка раду установа социјалне заштите).

Извршен је увид у уговоре, фактуре, налоге за књижење, изводе о плаћању и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за материјал у складу са одобреним апропријацијама.

3.3.11 Накнаде за социјалну заштиту из буџета (група конта 472000)

Последњом изменом Финансијског плана за 2022. годину, Геронтолошки центар „Нови Сад“ је расходе за накнаде социјалне заштите из буџета – група конта 472000 планирао средства у укупном износу од 8.117.716 динара.

Укупно извршени расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5220) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите у износу од 7.956.748 динара и то: 5.616.050 динара из буџета Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (извор 01) и 2.340.698 динара из буџета Града Новог Сада (извор 07).

Табела број 48: Преглед исказаних расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000

у динарима					
Опис	Број конта	Назив конта	Укупно	Република (извор 01)	Општина / град (извор 07 и 17)
1	2	3	4=5+6	5	6
Финансијски план	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	8.117.716	5.617.716	2.500.000
Извршење (ОП 5314)			7.957.000	5.616.000	2.341.000

Одредбама члана 214 Закона о социјалној заштити је прописано да Решење о учешћу корисника у трошковима услуге социјалне заштите доноси центар за социјални рад. Даље, Закон о социјалној заштити прописује да кориснику домског смештаја и кориснику породичног смештаја обезбеђују се средства за личне потребе у износу који утврђује министар надлежан за социјалну заштиту прописом из члана 213 овог закона.

Одредбама члана 8 Правилника о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити⁹⁰ уређено је да се кориснику без прихода који је смештен у установу социјалне заштите, односно у другу породицу, осим кориснику тешко ментално ометеном у развоју и детету до седме године старости, обезбеђују средства за личне потребе у процентуалном износу од просечне зараде остварене по запосленом у Републици у претходном месецу, и то: (1) 5,5% за децу и омладину и (2) 3,5% за одрасла лица.

Извршен је увид у спискове корисника средства за личне потребе корисника – односно спискове џепарца по радним јединицама Геронтолошког центра „Нови Сад“, налоге за књижење, изводе о плаћању и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у складу са одобреним апропријацијама.

3.3.12 Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате (група конта 482000)

Последњом изменом финансијског плана Геронтолошког центра „Нови Сад“ за 2022. годину, планирана су средства за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у износу од 842.500 динара.

Укупно извршени расходи за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године, за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, износе 783.000 динара.

⁹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 36/93, 88/93, 20/94, 35/97, 61/01, 99/04, 100/04 - испр. и 10/06.

Табела број 49: Преглед планираних и исказаних пореза, обавезних такси, казни, пенала и камата по изворима финансирања

у динарима

Опис	Број конта	Назив конта	Укупно	Општина / град (извор 07 и 17)	Из осталих извора
1	2	3	4=5+6	5	6
Финансијски план	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	842.500	240.000	602.500
Извршење (ОП 5328)			783.000	195.000	588.000

Исказани расходи за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате се односе на регистрацију возила, републичке и судске таксе и пенале.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију која се односи на евидентирање и исказивање расхода по основу регистрације возила и пенала.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у складу са одобреним апропријацијама.

3.3.13 Новчане казне и пенали по решењу судова (група конта 483000)

Последњом изменом финансијског плана Геронтолошког центра „Нови Сад“ за 2022. годину, планирана су средства за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 2.382.762 динара.

Укупно извршени расходи за новчане казне и пенале по решењу судова исказани у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године, за програмске активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите, износе 2.378.000 динара.

Табела број 50: Преглед планираних и исказаних новчаних казни и пенала по решењу судова по изворима финансирања

у динарима

Опис	Број конта	Назив конта	Укупно	Република (извор 01)	Општина / град (извор 07 и 17)	Из осталих извора	Програмска активност
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7	8
Финансијски план	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.719.762	1.000	1.367.762	351.000	0902-0005
Извршење (ОП 5181)			1.719.000	-	1.368.000	351.000	
Финансијски план			663.000	663.000	-	-	0902-0015
Извршење (ОП 5181)			659.000	659.000	-	-	

Исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова се односе на исплате по основу правоснажних судских пресуда.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију која се односи на евидентирање и исказивање расхода за новчане казне и пенале по решењу судова.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у складу са одобреним апропријацијама.

3.3.14 Зграде и грађевински објекти (група конта 511000)

Последњом изменом финансијског плана за 2022. годину Геронтолошки центар „Нови Сад“ је за ову врсту издатака планирао средства у износу од 33.364.786 динара.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у Извештајима о извршењу буџета- Образац 5 у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године исказао издатке на групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти у износу од 33.242.000 и то: 3.089.000 динара (програм 0902- Социјална заштита, програмска активност 0005- Обављање делатности установа социјалне заштите) и 30.153.000 динара (програм 0902- Социјална заштита, програмска активност 0015- Подршка раду установа социјалне заштите).

Табела број 51: Преглед исказаних издатака евидентираних на контима групе 511000 у 2022. години по изворима финансирања

у динарима

Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупно	Републике (Извор 1)	Општина / град (Извор 07 и 17)	Из осталих извора	Програмска активност
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7	8
Финансијски план	511000	Зграде и грађевински објекти	3.114.786	/	2.800.000	314.786	0902-0005
Извршење буџета	511000	Зграде и грађевински објекти	3.089.000	/	2.774.000	315.000	
Финансијски план	511000	Зграде и грађевински објекти	30.250.000	30.250.000	/	/	0902-0015
Извршење буџета	511000	Зграде и грађевински објекти	30.153.000	30.153.000	/		

У поступку ревизије тестирани су издаци за капитално одржавање зграда и објеката (511300) у износу од 32.927.000 динара и пројектно планирање (511400) у износу од 315.000 динара.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију која се односи на евидентирање и исказивање издатака за зграде и грађевинске објекте.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио издатке за групу конта 511000-Зграде и грађевински објекти у складу са одобреним апропријацијама.

3.3.15 Машине и опрема (група конта 512000)

Последњом изменом финансијског плана за 2022. годину Геронтолошки центар „Нови Сад“ је за ову врсту издатака планирао средства у износу од 50.886.000 динара.

Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у Извештајима о извршењу буџета- Образац 5 у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године исказао издатке на групи конта 512000 – Машине и опрема у износу од 50.637.000 динара и то: 26.366.000 динара (програм 0902- Социјална заштита, програмска активност 0005- Обављање делатности установа социјалне заштите) и 24.044.000 динара (програм 0902- Социјална заштита, програмска активност 0015- Подршка раду установа социјалне заштите).

Табела број 52: Преглед исказаних издатака евидентираних на контима групе 512000 у 2022. години по изворима финансирања

у динарима

Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупно	Републике (Извор 1)	Општина / град и АП Војводина (Извор 07 и 17)	Из осталих извора	Програмска активност
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7	8
Финансијски план	512000	Машине и опрема	26.836.000	/	26.508.000	328.000	0902-0005
Извршење буџета	512000	Машине и опрема	26.593.000	/	26.366.000	227.000	
Финансијски план	512000	Машине и опрема	24.050.000	24.050.000	/	/	0902-0015
Извршење буџета	512000	Машине и опрема	24.044.000	24.044.000	/	/	

У поступку ревизије извршен је увид у следећу узорковану документацију: уговоре, понуде, рачуне, записнике о примопредаји, авансне рачуне, банкарске гаранције, менична овлашћења и изводе у вези са набављеним машинама и опремом.

Налаз: Геронтолошки центар „Нови Сад“ је извршио издатке за групу конта 512000-Машине и опрема у складу са одобреним апропријацијама.